



WALIKOTA SAMARINDA

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Pemerintah Kota Samarinda Tahun Anggaran 2023 yang terdiri dari (a) Laporan Realisasi Anggaran; (b) Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih; (c) Neraca; (d) Laporan Operasional; (e) Laporan Arus Kas; (f) Laporan Perubahan Ekuitas; (g) Catatan Atas Laporan Keuangan, sebagaimana terlampir adalah tanggung jawab kami.

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

Samarinda, 29 April 2024
WALI KOTA SAMARINDA

ANDI HARUN



WALIKOTA SAMARINDA

PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
LAPORAN REALISASI ANGGARAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Audited)

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	AUDITED 2023	%	AUDITED 2022
1	PENDAPATAN				
2	PENDAPATAN ASLI DAERAH				
3	Pendapatan Pajak Daerah	526.770.000.000,00	608.761.181.359,98	115,56	518.519.749.592,18
4	Pendapatan Retribusi Daerah	43.125.059.000,00	51.489.693.765,00	119,40	43.445.618.226,89
5	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	13.643.571.000,00	13.337.956.568,25	97,76	5.330.050.662,47
6	Lain-lain PAD yang Sah	169.883.383.000,00	184.251.087.374,70	108,46	179.146.572.579,28
7	Jumlah Pendapatan Asli Daerah	753.422.013.000,00	857.839.919.067,93	113,86	746.441.991.060,82
8	PENDAPATAN TRANSFER				
9	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Dana Perimbangan				
10	Dana Bagi Hasil Pajak	102.852.051.000,00	121.089.658.309,00	117,73	83.733.452.889,00
11	Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam	893.719.810.000,00	1.043.825.330.845,00	116,80	1.166.866.530.278,00
12	Dana Alokasi Umum	726.445.568.000,00	677.722.969.133,00	93,29	650.756.087.000,00
13	Dana Alokasi Khusus	310.846.596.000,00	329.763.785.328,00	106,09	259.489.679.353,00
14	Jumlah Pendapatan Transfer Dana Perimbangan	2.033.864.025.000,00	2.172.401.743.615,00	106,81	2.160.845.749.520,00
15	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya				
16	Dana Penyesuaian	16.333.666.000,00	16.333.666.000,00	100,00	46.434.416.000,00
17	Jumlah Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya	16.333.666.000,00	16.333.666.000,00	100,00	46.434.416.000,00
18	Transfer Pemerintah Provinsi				
19	Pendapatan Bagi Hasil Pajak	692.549.609.000,00	625.517.671.744,00	90,32	469.175.047.469,00
20	Pendapatan Bagi Hasil Lainnya	354.450.000.000,00	354.450.000.000,00	100,00	248.210.990.000,00
21	Jumlah Transfer Pemerintah Provinsi	1.046.999.609.000,00	979.967.671.744,00	93,60	717.386.037.469,00
22	Total Pendapatan Transfer	3.097.197.300.000,00	3.168.703.081.359,00	102,31	2.924.666.202.989,00
23	LAIN - LAIN PENDAPATAN YANG SAH				
24	Pendapatan Hibah	0,00	0,00	0,00	0,00
25	Pendapatan Lainnya	0,00	426.290.844,00	-	0,00
26	Jumlah Lain-Lain Pendapatan yang Sah	0,00	426.290.844,00	-	0,00
27	JUMLAH PENDAPATAN	3.850.619.313.000,00	4.026.969.291.270,93	104,58	3.671.108.194.049,82
28	BELANJA DAERAH				
29	BELANJA OPERASI				
30	Belanja Pegawai	1.080.596.606.212,00	974.299.843.648,33	90,16	1.027.954.895.524,96
31	Belanja Barang dan Jasa	1.415.372.818.918,00	1.358.181.894.105,16	95,96	1.032.761.500.897,70
32	Belanja Subsidi	0,00	0,00	0,00	167.998.000,00
33	Belanja Hibah	258.790.433.145,00	159.288.078.635,00	61,55	43.128.364.500,00
34	Belanja Bantuan Sosial	462.500.000,00	368.750.000,00	79,73	13.375.860.000,00
35	Jumlah Belanja Operasi	2.755.222.358.275,00	2.492.138.566.388,49	90,45	2.117.388.618.922,66

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	AUDITED 2023	%	AUDITED 2022
36	BELANJA MODAL				
37	Belanja Modal Tanah	152.070.242.000,00	96.919.196.734,00	63,73	36.021.838.621,00
38	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	227.240.863.037,00	216.628.835.493,00	95,33	90.211.880.292,46
39	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	521.725.334.366,00	492.678.445.844,06	94,43	130.862.676.300,00
40	Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	1.159.743.305.322,00	1.111.790.641.599,15	95,87	582.743.311.404,00
41	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	3.064.418.000,00	18.471.632.031,00	602,78	20.198.114.186,00
42	Belanja Aset Lainnya	150.000.000,00	149.850.000,00	99,90	412.117.550,00
43	Jumlah Belanja Modal	2.063.994.162.725,00	1.936.638.601.701,21	93,83	860.449.938.353,46
44	BELANJA TIDAK TERDUGA				
45	Belanja Tak Terduga	20.000.000.000,00	1.182.636.207,98	5,91	10.009.549.161,00
46	Jumlah Belanja Tak Terduga	20.000.000.000,00	1.182.636.207,98	5,91	10.009.549.161,00
47	JUMLAH BELANJA	4.839.216.521.000,00	4.429.959.804.297,68	91,54	2.987.848.106.437,12
48	SURPLUS / (DEFISIT)	(988.597.208.000,00)	(402.990.513.026,75)	40,76	683.260.087.612,70
49	PEMBIAYAAN DAERAH				
50	PENERIMAAN PEMBIAYAAN				
51	Penggunaan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA)	998.597.208.000,00	998.635.191.776,33	100,00	330.337.121.366,63
52	Jumlah Penerimaan	998.597.208.000,00	998.635.191.776,33	100,00	330.337.121.366,63
53	PENGELUARAN PEMBIAYAAN				
54	Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	10.000.000.000,00	10.000.000.000,00	100,00	15.000.000.000,00
55	Jumlah Pengeluaran	10.000.000.000,00	10.000.000.000,00	100,00	15.000.000.000,00
56	PEMBIAYAAN NETTO	988.597.208.000,00	988.635.191.776,33	100,00	315.337.121.366,63
57	SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA)	0,00	585.644.678.749,58	-	998.597.208.979,33



WALIKOTA SAMARINDA



ANDI HARUN



WALIKOTA SAMARINDA

PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Audited)

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	2023	2022
1	Saldo Anggaran Lebih Awal	998.597.208.979,33	330.337.121.366,63
2	Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan	998.635.191.776,33	330.337.121.366,63
3	Sub Total	(37.982.797,00)	0,00
4	Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SILPA/SIKPA)	585.644.678.749,58	998.597.208.979,33
5	Sub Total	585.606.695.952,58	998.597.208.979,33
6	Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya	37.982.797,00	0,00
7	Lain-lain	0,00	0,00
8	Saldo Anggaran Lebih Akhir	585.644.678.749,58	998.597.208.979,33

WALIKOTA SAMARINDA



ANDI HARUN



WALIKOTA SAMARINDA

PEMERINTAH KOTA SAMARINDA NERACA PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022 (Audited)

(dalam satuan rupiah)

NO	URAIAN	2023	2022
1	ASET		
2	ASET LANCAR		
3	Kas di Kas Daerah	323.019.812.517,12	968.565.793.892,26
4	Kas di Bendahara Penerimaan	7.167.000,00	0,00
5	Kas di Bendahara Pengeluaran	0,00	0,00
6	Kas di BLUD	11.642.858.164,86	29.539.507.495,90
7	Kas Dana BOS	79.000.439,00	71.114.765,00
8	Kas Dana Kapitasi pada FKTP	895.840.628,60	420.792.826,17
9	Kas Lainnya	540.102,00	51.314.376,30
10	Setara Kas	250.000.000.000,00	0,00
11	Piutang Pajak Daerah	281.135.272.868,01	320.774.157.285,03
12	Piutang Retribusi Daerah	27.160.446.858,50	17.719.820.623,50
13	Piutang Lain-lain PAD yang Sah	4.547.156.266,86	9.135.316.729,43
14	Piutang Transfer Pemerintah Pusat	220.000,00	0,00
15	Piutang Transfer Antar Daerah	46.082.846.000,00	90.308.671.000,00
16	Piutang Lainnya	51.958.076.168,68	4.599.768.797,18
17	Penyisihan Piutang	(165.748.901.991,19)	(179.639.949.857,62)
18	Beban Dibayar Dimuka	34.102.495.895,06	65.198.266.458,48
19	Persediaan	56.000.566.791,29	57.201.178.810,78
20	JUMLAH ASET LANCAR	920.883.397.708,79	1.383.945.753.202,41
21	INVESTASI JANGKA PANJANG		
22	Investasi Jangka Panjang Non Permanen		
23	Dana Bergulir	1.927.643.928,79	1.892.547.281,79
24	Jumlah Investasi Jangka Panjang Non Permanen	1.927.643.928,79	1.892.547.281,79
25	Investasi Jangka Panjang Permanen		
26	Penyertaan Modal	612.630.036.186,43	583.100.257.657,01
27	Jumlah Investasi Jangka Panjang Permanen	612.630.036.186,43	583.100.257.657,01
28	JUMLAH INVESTASI JANGKA PANJANG	614.557.680.115,22	584.992.804.938,80
29	ASET TETAP		
30	Tanah	10.022.387.805.117,90	12.432.175.384.892,90
31	Peralatan dan Mesin	1.516.776.078.131,79	1.249.848.006.712,79
32	Gedung dan Bangunan	2.973.052.624.992,72	2.643.657.389.750,72
33	Jalan, Jaringan dan Irigasi	9.110.001.006.732,17	7.786.353.808.409,21
34	Aset Tetap Lainnya	10.492.774.077,49	10.032.206.710,49
35	Konstruksi Dalam Pengerjaan	594.534.075.202,80	724.396.267.285,12
36	Akumulasi Penyusutan	(7.588.782.249.510,17)	(6.546.784.867.395,09)
37	JUMLAH ASET TETAP	16.638.462.114.744,70	18.299.678.196.366,10
38	PROPERTI INVESTASI		
39	Properti Investasi	522.205.886.500,00	0,00
40	Akumulasi Penyusutan Properti Investasi	0,00	0,00
41	JUMLAH PROPERTI INVESTASI	522.205.886.500,00	0,00

NO	URAIAN	2023	2022
42	ASET LAINNYA		
43	Tagihan Jangka Panjang	21.420.000,00	29.580.000,00
44	Kemitraan dengan Pihak Ketiga	41.501.845.130,35	46.421.845.130,35
45	Aset Tidak Berwujud	31.037.478.304,00	29.407.946.804,00
46	Aset Lain-lain	1.539.431.475.181,00	1.146.599.301.015,00
47	Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(17.770.910.009,00)	(16.349.568.242,00)
48	Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya	(160.557.652.442,40)	(161.811.783.441,40)
49	JUMLAH ASET LAINNYA	1.433.663.656.163,95	1.044.297.321.265,95
50	JUMLAH ASET	20.129.772.735.232,66	21.312.914.075.773,30
51	KEWAJIBAN		
52	KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		
53	Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	0,00	0,00
54	Pendapatan Diterima Dimuka	5.109.384.428,93	4.367.709.197,33
55	Utang Belanja	117.705.864.326,95	97.355.037.218,25
56	Utang Jangka Pendek Lainnya	540.102,00	51.314.376,30
57	JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	122.815.788.857,88	101.774.060.791,88
58	KEWAJIBAN JANGKA PANJANG		
59	Utang Kepada Masyarakat	96.566.698.359,00	103.026.268.359,00
60	JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PANJANG	96.566.698.359,00	103.026.268.359,00
61	JUMLAH KEWAJIBAN	219.382.487.216,88	204.800.329.150,88
62	EKUITAS		
63	EKUITAS	19.910.390.248.015,78	21.108.113.746.622,40
64	JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS DANA	20.129.772.735.232,66	21.312.914.075.773,30



WALI KOTA SAMARINDA

ANDI HARUN



WALIKOTA SAMARINDA

PEMERINTAH KOTA SAMARINDA

LAPORAN OPERASIONAL

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Audited)

(dalam satuan Rupiah)

NO.	URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
1	KEGIATAN OPERASIONAL				
2	PENDAPATAN				
3	PENDAPATAN ASLI DAERAH				
4	Pendapatan Pajak Daerah	659.229.584.391,88	572.071.599.613,74	87.157.984.778,14	15,24
5	Pendapatan Retribusi Daerah	52.692.401.714,15	44.040.036.975,40	8.652.364.738,75	19,65
6	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	87.235.027.953,25	53.480.175.318,88	33.754.852.634,37	63,12
7	Lain-lain PAD yang Sah	179.703.529.439,34	138.270.579.143,22	41.432.950.296,12	29,97
8	JUMLAH PENDAPATAN ASLI DAERAH	978.860.543.498,62	807.862.391.051,24	170.998.152.447,38	21,17
9	PENDAPATAN TRANSFER				
10	TRANSFER PEMERINTAH PUSAT-DANA PERIMBANGAN				
11	Dana Bagi Hasil Pajak	123.295.974.715,00	98.627.802.483,00	24.668.172.232,00	25,01
12	Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam	1.435.834.321.200,00	1.470.793.684.923,00	(34.959.363.723,00)	(2,38)
13	Dana Alokasi Umum	677.722.969.133,00	650.756.087.000,00	26.966.882.133,00	4,14
14	Dana Alokasi Khusus	329.763.785.328,00	259.489.679.353,00	70.274.105.975,00	27,08
15	Jumlah Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat-Dana Perimbangan	2.566.617.050.376,00	2.479.667.253.759,00	86.949.796.617,00	3,51
16	TRANSFER PEMERINTAH PUSAT LAINNYA				
17	Dana Insentif Daerah	16.333.666.000,00	46.434.416.000,00	(30.100.750.000,00)	(64,82)
18	Jumlah Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Lainnya	16.333.666.000,00	46.434.416.000,00	(30.100.750.000,00)	(64,82)
19	TRANSFER PEMERINTAH PROVINSI				
20	Pendapatan Bagi Hasil Pajak	581.291.846.744,00	526.392.377.469,00	54.899.469.275,00	10,43
21	Bantuan Keuangan	354.450.000.000,00	248.210.990.000,00	106.239.010.000,00	42,80
22	Jumlah Pendapatan Transfer Pemerintah Provinsi	935.741.846.744,00	774.603.367.469,00	161.138.479.275,00	20,80
23	JUMLAH PENDAPATAN TRANSFER	3.518.692.563.120,00	3.300.705.037.228,00	217.987.525.892,00	6,60
24	LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH				
25	Pendapatan Hibah	19.601.849.090,25	26.419.941.154,00	(6.818.092.063,75)	(25,81)
26	Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-undangan	48.004.273.164,00	0,00	48.004.273.164,00	100,00
27	JUMLAH LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH	67.606.122.254,25	26.419.941.154,00	41.186.181.100,25	155,89
28	JUMLAH PENDAPATAN	4.565.159.228.872,87	4.134.987.369.433,24	430.171.859.439,63	10,40
29	BEBAN				
30	Beban Pegawai	972.972.448.129,33	1.029.714.131.748,96	(56.741.683.619,63)	(5,51)
31	Beban Persediaan	428.243.904.259,09	393.778.889.027,95	34.465.015.231,14	8,75
32	Beban Jasa	577.243.670.988,40	414.174.184.004,93	163.069.486.983,47	39,37
33	Beban Pemeliharaan	120.061.225.228,69	45.080.868.398,74	74.980.356.829,95	166,32
34	Beban Perjalanan Dinas	96.326.396.616,00	61.681.201.228,00	34.645.195.388,00	56,17
35	Beban Barang dan Jasa Lainnya	217.952.241.319,01	123.999.066.704,72	93.953.174.614,29	75,77
36	Beban Subsidi	0,00	167.998.000,00	(167.998.000,00)	(100,00)
37	Beban Hibah	169.745.785.700,00	39.671.398.195,00	130.074.387.505,00	327,88
38	Beban Bantuan Sosial	368.750.000,00	13.380.960.000,00	(13.012.210.000,00)	(97,24)
39	Beban Penyisihan Piutang	48.981.355.717,49	20.841.455.475,28	28.139.900.242,21	135,02

NO.	URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	(%)
40	Beban Penyusutan dan Amortisasi	1.055.234.058.486,08	896.282.981.394,00	158.951.077.092,08	17,73
41	Beban Lain-lain	0,00	391.015.057,37	(391.015.057,37)	(100,00)
42	JUMLAH BEBAN	3.687.129.836.444,09	3.039.164.149.234,95	647.965.687.209,14	21,32
43	SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI	878.029.392.428,78	1.095.823.220.198,29	(217.793.827.769,51)	(19,87)
44	SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL				
45	Surplus Penjualan Aset Non Lancar	70.720.309.083,68	3.458.144.783,44	67.262.164.300,24	1.945,04
46	Defisit Penjualan Aset Non Lancar	0,00	554.449.600,00	(554.449.600,00)	(100,00)
47	Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0,00	374.317.443,45	(374.317.443,45)	(100,00)
48	Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	36.433.203.626,56	0,00	36.433.203.626,56	100,00
49	JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	34.287.105.457,12	2.529.377.739,99	31.757.727.717,13	1.255,55
50	SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA	912.316.497.885,90	1.098.352.597.938,28	(186.036.100.052,38)	(16,94)
51	POS LUAR BIASA				
52	Beban Luar Biasa	1.182.636.207,98	10.009.549.161,00	(8.826.912.953,02)	(88,18)
53	SURPLUS/DEFISIT POS LUAR BIASA	(1.182.636.207,98)	(10.009.549.161,00)	8.826.912.953,02	(88,18)
54	SURPLUS/DEFISIT-LO	911.133.861.677,92	1.088.343.048.777,28	(177.209.187.099,36)	(16,28)



 WALI KOTA SAMARINDA



 ANDI HARUN



WALIKOTA SAMARINDA

PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Audited)

(dalam satuan Rupiah)

NO.	URAIAN	2023	2022
1	Arus Kas dari Aktivitas Operasi		
2	Arus Masuk Kas :		
3	Pendapatan Pajak Daerah	608.761.181.359,98	518.519.749.592,18
4	Pendapatan Retribusi Daerah	51.489.693.765,00	43.445.618.226,89
5	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	13.337.956.568,25	5.330.050.662,47
6	Lain-lain PAD yang Sah	183.730.302.003,70	178.382.026.739,56
7	Dana Bagi Hasil Pajak	121.089.658.309,00	83.733.452.889,00
8	Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam	1.043.825.330.845,00	1.166.866.530.278,00
9	Dana Alokasi Umum	677.722.969.133,00	650.756.087.000,00
10	Dana Alokasi Khusus	329.763.785.328,00	259.489.679.353,00
11	Dana Otonomi Khusus	0,00	0,00
12	Dana Penyesuaian	16.333.666.000,00	46.434.416.000,00
13	Pendapatan Bagi Hasil Pajak	625.517.671.744,00	469.175.047.469,00
14	Pendapatan Bagi Hasil Lainnya	354.450.000.000,00	248.210.990.000,00
15	Pendapatan Hibah	0,00	0,00
16	Pendapatan Dana Darurat	0,00	0,00
17	Pendapatan Lainnya	426.290.844,00	0,00
18	Jumlah Arus Masuk Kas	4.026.448.505.899,93	3.670.343.648.210,10
19	Arus Keluar Kas :		
20	Belanja Pegawai	974.299.843.648,33	1.027.954.895.524,96
21	Belanja Barang	1.358.181.894.105,16	1.032.761.500.897,70
22	Bunga	0,00	0,00
23	Subsidi	0,00	167.998.000,00
24	Hibah	159.288.078.635,00	43.128.364.500,00
25	Bantuan Sosial	368.750.000,00	13.375.860.000,00
26	Belanja Tak Terduga	1.182.636.207,98	10.009.549.161,00
27	Bagi Hasil Pajak	0,00	0,00
28	Bagi Hasil Retribusi	0,00	0,00
29	Bagi Hasil Pendapatan Lainnya	0,00	0,00
30	Jumlah Arus Keluar Kas	2.493.321.202.596,47	2.127.398.168.083,66
31	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	1.533.127.303.303,46	1.542.945.480.126,44

NO.	URAIAN	2023	2022
32	Arus Kas Dari Aktivitas Investasi Aset Nonkeuangan		
33	Arus Masuk Kas :		
34	Pendapatan Penjualan Atas Tanah	0,00	0,00
35	Pendapatan Penjualan Atas Peralatan dan Mesin	0,00	0,00
36	Pendapatan Penjualan Atas Gedung dan Bangunan	520.785.371,00	764.545.839,72
37	Pendapatan Penjualan Atas Jalan, Irigasi dan Jaringan	0,00	0,00
38	Pendapatan dari Penjualan Aset Tetap	0,00	0,00
39	Pendapatan dari Penjualan Aset Lainnya	0,00	0,00
40	Jumlah Arus Masuk Kas	520.785.371,00	764.545.839,72
41	Arus Keluar Kas :		
42	Belanja Tanah	96.919.196.734,00	36.021.838.621,00
43	Belanja Peralatan dan Mesin	216.628.835.493,00	90.211.880.292,46
44	Belanja Gedung dan Bangunan	492.678.445.844,06	130.862.676.300,00
45	Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan	1.111.790.641.599,15	582.743.311.404,00
46	Belanja Aset Tetap Lainnya	18.471.632.031,00	20.198.114.186,00
47	Belanja Aset Lainnya	149.850.000,00	412.117.550,00
48	Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	10.000.000.000,00	0,00
49	Jumlah Arus Keluar Kas	1.946.638.601.701,21	860.449.938.353,46
50	Arus Kas Bersih dari Aktifitas Investasi Nonkeuangan	(1.946.117.816.330,21)	(859.685.392.513,74)
51	Arus Kas dari Aktivitas Pembiayaan		
52	Arus Masuk Kas :		
53	Pencairan Dana Cadangan	0,00	0,00
54	Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	0,00	0,00
55	Jumlah Arus Masuk Kas	0,00	0,00
56	Arus Keluar Kas :		
57	Pencairan Dana Cadangan	0,00	0,00
58	Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	0,00	15.000.000.000,00
59	Pembayaran Pokok Pinjaman Dalam Negeri - Pemerintah Pusat	0,00	0,00
60	Jumlah Arus Keluar Kas	0,00	15.000.000.000,00
61	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pembiayaan	0,00	(15.000.000.000,00)
62	Arus Kas dari Aktivitas Nonanggaran		
63	Arus Masuk Kas :		
64	Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	364.987.964.995,00	200.071.844.925,30
65	Jumlah Arus Masuk Kas	364.987.964.995,00	200.071.844.925,30
66	Arus Keluar Kas :		
67	Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	365.038.739.269,30	200.042.578.958,00
68	Jumlah Arus Keluar Kas	365.038.739.269,30	200.042.578.958,00
69	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Nonanggaran	(50.774.274,30)	29.265.967,30

NO.	URAIAN	2023	2022
70	Kenaikan/Penurunan Kas	(413.041.287.301,05)	668.289.353.580,00
71	Saldo Awal Kas	998.648.523.355,63	330.359.169.775,63
72	Koreksi Silpa	37.982.797,00	0,00
73	Saldo Akhir Kas	585.645.218.851,58	998.648.523.355,63





WALIKOTA SAMARINDA

PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Audited)

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	2023	2022
1	EKUITAS AWAL	21.108.113.746.622,40	19.746.624.861.037,50
2	SURPLUS/DEFISIT	911.133.861.677,92	1.088.343.048.777,28
3	DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/ KESALAHAN MENDASAR :	(2.108.857.360.284,54)	273.145.836.807,62
4	Koreksi Ekuitas - Aset Lancar	(35.599.871.606,00)	0,00
5	Koreksi Ekuitas - Piutang	(90.738.006.794,14)	0,00
6	Koreksi Ekuitas - Investasi	(22.529.792.092,02)	0,00
7	Koreksi Ekuitas - Aset Tetap	(1.961.955.835.037,49)	0,00
8	Koreksi Ekuitas - Aset Lainnya	147.846.500,00	0,00
9	Koreksi Ekuitas - Kewajiban	(3.376.493.005,89)	0,00
10	Koreksi Ekuitas - Lainnya	5.194.791.751,00	273.145.836.807,62
11	EKUITAS AKHIR	19.910.390.248.015,78	21.108.113.746.622,40

WALI KOTA SAMARINDA

ANDI HARUN



DAFTAR ISI

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB	
LAPORAN REALISASI ANGGARAN	
LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH	
NERACA	
LAPORAN OPERASIONAL	
LAPORAN ARUS KAS	
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	
DAFTAR ISI	i
DAFTAR TABEL	v
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR SINGKATAN	xvi
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2022	1
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan.....	1
1.1.1. Maksud Penyusunan Laporan Keuangan.....	1
1.1.2. Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan	2
1.2 Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan	4
1.3 Dasar Hukum	4
BAB II EKONOMI MAKRO	6
2.1 Gambaran Ekonomi Makro.....	6
2.1.1. Besaran PDRB	9
2.1.2. Pertumbuhan Ekonomi.....	10
2.1.3. Struktur Ekonomi.....	11
2.1.4. PDRB Per Kapita dan Pendapatan Per Kapita	12
2.1.5. Ekspor Impor, Neraca Perdagangan dan Inflasi.....	13
2.1.6. Ekspor	13
2.1.7. Impor.....	13
2.1.8. Inflasi / Deflasi.....	14
BAB III IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN	18
3.1. Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan Secara Umum	18
3.2 Pendapatan Daerah.....	22
3.3 Belanja Daerah.....	23
BAB IV KEBIJAKAN AKUNTANSI	32
BAB V PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN	68
5.1 PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA	68
5.1.1 PENDAPATAN	69





5.1.1.1 Pendapatan Asli Daerah	70
5.1.1.2 Pendapatan Transfer	99
5.1.1.3. Lain – Lain Pendapatan Daerah Yang Sah	111
5.1.2. BELANJA DAERAH	112
5.1.2.1. Belanja Operasi	113
5.1.2.2. Belanja Modal	124
5.1.2.3. Belanja Tidak Terduga	136
5.1.3. SURPLUS (DEFISIT) REALISASI ANGGARAN	141
5.1.4. PEMBIAYAAN	141
5.1.4.1. Penerimaan Pembiayaan.....	141
5.1.4.2. Pengeluaran Pembiayaan.....	142
5.1.4.3. PEMBIAYAAN NETTO	143
5.1.5. SISA LEBIH PEMBIAYAAN APBD (SiLPA)	143
5.2 PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH	144
5.2.1. SALDO ANGGARAN LEBIH AWAL.....	144
5.2.2. PENGGUNAAN SAL SEBAGAI PENERIMAAN PEMBIAYAAN TAHUN BERJALAN	145
5.2.3. SISA LEBIH/KURANG PEMBIAYAAN ANGGARAN (SiLPA/SiKPA)	145
5.2.4. KOREKSI KESALAHAN PEMBUKUAN TAHUN SEBELUMNYA ..	146
5.2.5. SALDO ANGGARAN LEBIH AKHIR	146
5.3 PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA.....	148
5.3.1. ASET.....	148
5.3.1.1. ASET LANCAR	148
5.3.1.2. INVESTASI JANGKA PANJANG	193
5.3.1.3. ASET TETAP	197
5.3.2. KEWAJIBAN	233
5.3.2.1. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	234
5.3.2.2. KEWAJIBAN JANGKA PANJANG	240
5.3.3. EKUITAS	245
5.4 PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL (LO)....	246
5.4.1. PENDAPATAN	246
5.4.1.1. PENDAPATAN ASLI DAERAH	246
5.4.2. BEBAN	278
5.4.2.1. Beban Pegawai	279
5.4.2.2. Beban Persediaan	283
5.4.2.3 Beban Jasa	292
5.4.2.4 Beban Pemeliharaan	296
5.4.2.5 Beban Perjalanan Dinas	300





5.4.2.6	Beban Barang Dan Jasa Lainnya	302
5.4.2.7	Beban Subsidi	306
5.4.2.8	Beban Hibah	306
5.4.2.9	Beban Bantuan Sosial	309
5.4.2.10	Beban Penyisihan Piutang	309
5.4.2.11	Beban Penyusutan Dan Amortisasi	311
5.4.2.12	Beban Lain-Lain	314
5.4.3	SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI.....	314
5.4.4	SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	315
5.4.4.1	Surplus Penjualan Aset Non Lancar	315
5.4.4.2	Defisit Penjualan Aset Non Lancar	315
5.4.4.3	Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	315
5.4.4.4	Defisit DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL LAINNYA	316
5.4.5	SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	316
5.4.6	SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA	316
5.4.7	POS LUAR BIASA	316
5.4.7.1	BEBAN LUAR BIASA	317
5.4.8	SURPLUS/DEFISIT POS LUAR BIASA.....	317
5.4.9	SURPLUS/DEFISIT-LO	317
5.5	PENJELASAN ATAS POS – POS LAPORAN ARUS KAS	318
5.5.1	ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI	318
5.5.2	ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI ASET NONKEUANGAN	325
5.5.3	ARUS KAS DARI AKTIVITAS PEMBIAYAAN	327
5.5.4	ARUS KAS DARI AKTIVITAS NONANGGARAN	328
5.5.5	KENAIKAN/PENURUNAN KAS.....	329
5.5.6	SALDO AWAL KAS	330
5.5.7	KOREKSI SILPA	330
5.5.8	SALDO AKHIR KAS.....	331
5.6	PENJELASAN POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	333
5.6.1.	EKUITAS AWAL	333
5.6.2.	SURPLUS/DEFISIT	333
5.6.3.	DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR	334
5.6.4.	EKUITAS AKHIR.....	335
BAB VI PENGUNGKAPAN LAINNYA		336
6.1.	INFORMASI COVID-19 KOTA SAMARINDA	336
6.2.	TANGGAP DARURAT	336
6.3.	INFORMASI KASUS HUKUM PEMERINTAH KOTA SAMARINDA	337
BAB VII PENJELASAN ATAS INFORMASI NON KEUANGAN		343
BAB VIII PENUTUP		345
LAMPIRAN		L1-1



Lampiran 1 DATA OBAT KADALUWARSA UPTD. INSTALASI FARMASI
KOTA SAMARINDA L1-1

Lampiran 2 DATA OBAT KADALUWARSA UPTD. INSTALASI FARMASI
KOTA SAMARINDA HIBAH PROVINSI/APBN L2-1

Lampiran 3 IKHTISAR LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN DAERAH
TAHUN 2023..... L3-1

Lampiran 4 LAPORAN KEUANGAN PERUMDAM TIRTA KENCANA
AUDITED 2023 L4-1

Lampiran 5 LAPORAN KEUANGAN PT. BPR BANK SAMARINDA
(PERSERODA) AUDITED 2023..... L5-1

Lampiran 6 LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN UMUM DAERAH
VARIA NIAGA AUDITED 2023 L6-1

LAMPIRAN 7 DAFTAR ASET TETAP - BANGUNAN GEDUNG YANG
TELAH HABIS MASA MANFAATNYA DI TAHUN 2023, MASIH DI
MANFAATKAN UNTUK OPERASIONAL L7-1



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. 1 Persentase Penduduk Miskin Kota Samarinda	6
Tabel 2.1. 2 Tingkat Kedalam Kemiskinan Kota Samarinda	7
Tabel 2.1. 3 Tingkat Keparahan Kemiskinan Kota Samarinda	7
Tabel 2.1. 4 Tingkat Pengangguran Terbuka Kota Samarinda.....	7
Tabel 2.1. 5 Indeks Pembangunan Manusia	8
Tabel 2.1. 6 Laju Pertumbuhan Ekonomi Kota Samarinda	8
Tabel 2.1. 7 Tingkat Inflasi Kota Samarinda.....	9
Tabel 2.1. 8 Perkembangan PDRB dan Laju Pertumbuhan PDRB Kota Samarinda Tahun 2018-2021 (Juta Rupiah)	9
Tabel 2.1. 9 Laju Pertumbuhan PDRB Atas Dasar Harga Konstan Menurut Lapangan Usaha Tahun 2017-2022 (Persen)	11
Tabel 2.1. 10 Struktur Ekonomi Kota Samarinda 2017-2022 (Persentase).....	12
Tabel 2.1. 11 Perkembangan Laju Inflasi/Deflasi Kota Samarinda Menurut Kelompok Pengeluaran Tahun 2021 (Persen).....	14
Tabel 3.1. 1 Ringkasan Penjabaran APBD Murni, Perubahan dan Pergeseran Setelah Perubahan TA 2023.....	19
Tabel 3.1. 2 Anggaran APBD Murni dan Pergeseran Setelah Perubahan Anggaran Pendapatan Daerah tahun 2023	20
Tabel 3.1. 3 Anggaran APBD Murni dan Pergeseran Setelah Perubahan Anggaran Belanja Daerah tahun 2023.....	21
Tabel 3.1. 4 Anggaran APBD Murni dan Pergeseran Setelah Perubahan Anggaran Pembiayaan Daerah tahun 2023	22
Tabel 3.1. 5 Rekap Alokasi Anggaran Mandatory Spending TA 2023.....	25
Tabel 3.1. 6 Alokasi Anggaran Belanja Fungsi Pendidikan TA 2023.....	25
Tabel 3.1. 7 Alokasi Anggaran Belanja Fungsi Kesehatan TA 2023.....	26
Tabel 3.1. 8 Alokasi Anggaran Belanja Alokasi Dana Kelurahan TA 2023.....	27
Tabel 3.1. 9 Alokasi Anggaran Belanja Fungsi Infrastruktur TA 2023	27
Tabel 3.1. 10 Alokasi Anggaran Belanja Fungsi Pengawasan TA 2023.....	28
Tabel 3.1. 11 Alokasi Anggaran Belanja Fungsi Pendidikan dan Pelatihan, Bimbingan Teknis atau Sejenisnya TA 2023.....	28
Tabel 3.1. 12 Rekap Realisasi Berdasarkan 10 Program Unggulan Wali Kota Dan Wakil Wali Kota Samarinda	28
Tabel 5.1 1 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Kota Samarinda TA 2023.....	69
Tabel 5.1 2 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kota Samarinda TA 2023....	70
Tabel 5.1 3 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Pajak Daerah Kota Samarinda TA 2023 .	72



Tabel 5.1 4 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah Per SKPD Kota Samarinda TA 2023.....	74
Tabel 5.1 5 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah Kota Samarinda TA 2023	74
Tabel 5.1 6 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Umum Kota Samarinda Per SKPD TA 2023.....	76
Tabel 5.1 7 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Umum Kota Samarinda TA 2023.....	76
Tabel 5.1 8 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Usaha Kota Samarinda Per SKPD TA 2023.....	84
Tabel 5.1 9 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Usaha Kota Samarinda tahun 2023.....	84
Tabel 5.1 10 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Usaha Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Samarinda tahun 2023.....	85
Tabel 5.1 11 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Usaha Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata Daerah Kota Samarinda tahun 2023.....	86
Tabel 5.1 12 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Usaha Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Daerah Kota Samarinda tahun 2023	87
Tabel 5.1 13 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Usaha Sekretariat Daerah.....	87
Tabel 5.1 14 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Usaha Dinas Perdagangan	88
Tabel 5.1 15 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Usaha Dinas Perhubungan	89
Tabel 5.1 16 Tabel Tarif Retribusi Pelayanan Kepelabuhan tahun 2023	92
Tabel 5.1 17 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Perizinan Tertentu Kota Samarinda Per SKPD TA 2023	94
Tabel 5.1 18 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Perizinan Tertentu Kota Samarinda TA 2023.....	94
Tabel 5.1 19 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Kota Samarinda TA 2023.....	96
Tabel 5.1 20 Rincian Realisasi Bagian Laba Penyertaan Modal tahun 2023.....	97
Tabel 5.1 21 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Lain-lain PAD yang Sah Kota Samarinda TA 2023.....	98
Tabel 5.1 22 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Kota Samarinda TA 2023	99
Tabel 5.1 23 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Kota Samarinda TA 2023.....	100
Tabel 5.1 24 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan Kota Samarinda TA 2023.....	100
Tabel 5.1 25 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Kota Samarinda TA 2023.....	101





Tabel 5.1 26 Rincian Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat –Dana Perimbangan Dana Bagi Hasil Pajak TA 2023.....	102
Tabel 5.1 27 Tabel Rincian Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat –Dana Perimbangan Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam TA 2023	102
Tabel 5.1 28 Rincian <i>Treasury Deposit Facility</i> TA 2023	104
Tabel 5.1 29 Rincian Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Transfer Umum-Dana Alokasi Umum (DAU) TA 2023.....	104
Tabel 5.1 30 Tabel Rincian Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) TA 2023.....	105
Tabel 5.1 31 Rincian Anggaran dan Realisasi Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik TA 2023	105
Tabel 5.1 32 Rincian Anggaran dan Realisasi Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik TA 2023.....	106
Tabel 5.1 33 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Lainnya .	107
Tabel 5.1 34 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Provinsi Kota Samarinda TA 2023.....	108
Tabel 5.1 35 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Antar Daerah Pendapatan Bagi Hasil Kota Samarinda TA 2023.....	109
Tabel 5.1 36 Rincian Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Antar Daerah Pendapatan Bagi Hasil Kota Samarinda TA 2023	110
Tabel 5.1 37 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Antar Daerah Pendapatan Bantuan Keuangan Kota Samarinda TA 2023	111
Tabel 5.1 38 Anggaran dan Realisasi Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah Kota Samarinda TA 2023.....	111
Tabel 5.1 39 Anggaran dan Realisasi Belanja Kota Samarinda TA 2023.....	112
Tabel 5.1 40 Anggaran dan Realisasi Belanja Operasi Kota Samarinda TA 2023	113
Tabel 5.1 41 Rincian Realisasi Belanja Operasi Per SKPD Kota Samarinda TA 2023	114
Tabel 5.1 42 Anggaran dan Realisasi Belanja Pegawai Kota Samarinda TA 2023	115
Tabel 5.1 43 Rincian Realisasi Belanja Pegawai per SKPD Kota Samarinda TA 2023	116
Tabel 5.1 44 Anggaran dan Realisasi Belanja Barang dan Jasa Kota Samarinda TA 2023	118
Tabel 5.1 45 Rincian Realisasi Belanja Barang dan Jasa per SKPD Kota Samarinda TA 2023.....	118
Tabel 5.1 46 Anggaran dan Realisasi Belanja Subsidi Kota Samarinda TA 2023.....	120
Tabel 5.1 47 Rincian Realisasi Belanja Hibah Kota Samarinda TA 2023	121
Tabel 5.1 48 Rincian Realisasi Belanja Hibah Per SKPD Kota Samarinda TA 2023.....	121
Tabel 5.1 49 Rincian Anggaran dan Realisasi Bantuan Keuangan kepada Partai Politik di Kota Samarinda TA 2023.....	122
Tabel 5.1 50 Tabel Anggaran dan Realisasi Belanja Bantuan Sosial Kota Samarinda TA 2023.....	123





Tabel 5.1 51 Tabel Anggaran dan Realisasi Belanja Bantuan Sosial Kota Samarinda TA 2023.....	123
Tabel 5.1 52 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Kota Samarinda TA 2023.....	124
Tabel 5.1 53 Rincian Realisasi Belanja Modal per SKPD Kota Samarinda TA 2023	125
Tabel 5.1 54 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Tanah Kota Samarinda TA 2023....	127
Tabel 5.1 55 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Tanah Kota Samarinda TA 2023....	127
Tabel 5.1 56 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin Kota Samarinda TA 2023.....	128
Tabel 5.1 57 Rincian Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin per SKPD Kota Samarinda TA 2023.....	128
Tabel 5.1 58 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan Kota Samarinda TA 2023.....	130
Tabel 5.1 59 Rincian Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan Kota Samarinda TA 2023	130
Tabel 5.1 60 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi TA 2023	132
Tabel 5.1 61 Rincian Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan per SKPD TA 2023	132
Tabel 5.1 62 Anggaran dan Realisasi Belanja Aset Tetap Lainnya Kota Samarinda TA 2023	133
Tabel 5.1 63 Rincian Realisasi Belanja Modal Aset Tetap Lainnya per SKPD TA 2023..	134
Tabel 5.1 64 Anggaran dan Realisasi Belanja Aset Lainnya Kota Samarinda TA 2023....	135
Tabel 5.1 65 Rincian Realisasi Belanja Aset Lainnya per SKPD TA 2023	135
Tabel 5.1 66 Anggaran dan Realisasi Belanja Tidak Terduga Kota Samarinda TA 2023 .	137
Tabel 5.1 67 Rincian Belanja Tidak Terduga Kota Samarinda TA 2023.....	137
Tabel 5.1 68 Rekap Belanja Tidak Terduga Tanggap Darurat (Covid-19) Kota Samarinda TA 2023.....	137
Tabel 5.1 69 Rekap Belanja Tidak Terduga Tanggap Darurat Darurat Kebakaran Hutan Dan Lahan(TPA)Kota Samarinda TA 2023	137
Tabel 5.1 70 Rincian Belanja Tidak Terduga Restitusi Pajak Daerah Kota Samarinda TA 2023	138
Tabel 5.1 71 Rekap Belanja Tidak Terduga Restitusi Pajak Daerah (Pengembalian BPHTB)	139
Tabel 5.1 72 Rekap Belanja Tidak Terduga Restitusi Pajak Daerah (Pengembalian PBB-P2)	139
Tabel 5.1 73 Rekap Belanja Tidak Terduga Restitusi Pajak Daerah (Pengembalian Pajak Restoran) Kota Samarinda TA 2023	140
Tabel 5.1 74 Rincian Anggaran dan Realisasi Penerimaan Pembiayaan Kota Samarinda TA 2023.....	141





Tabel 5.1 75 Rincian Anggaran dan Realisasi Pengeluaran Pembiayaan Kota Samarinda TA 2023.....	142
Tabel 5.2 1 Rincian Laporan Perubahan SAL Kota Samarinda TA 2023.....	144
Tabel 5.2 2 Rincian SAL Awal 2023 dan 2022 Pemerintah Kota Samarinda.....	145
Tabel 5.2 3 Rincian SiLPA Kota Samarinda TA 2023.....	145
Tabel 5.2 4 Rincian Saldo Koreksi Kesalahan Pembukuan tahun Sebelumnya.....	146
Tabel 5.2 5 Rincian Saldo Anggaran Lebih Akhir Kota Samarinda TA 2023.....	147
Tabel 5.3 1 Perbandingan Nilai Aset.....	148
Tabel 5.3 2 Rincian Aset.....	148
Tabel 5.3 3 Rincian Aset Lancar.....	148
Tabel 5.3 4 Rincian Kas.....	149
Tabel 5.3 5 Rincian Kas di Bendahara Penerimaan.....	150
Tabel 5.3 6 Rincian Kas di BLUD.....	151
Tabel 5.3 7 Rincian Kas Dana BOS.....	152
Tabel 5.3 8 Rincian Kas Dana Kapitasi pada FKTP.....	154
Tabel 5.3 9 Rincian Kas Dana Kapitasi di Bendahara FKTP.....	154
Tabel 5.3 10 Rincian Kas JKN dan BOK.....	154
Tabel 5.3 11 Rincian Kas Lainnya.....	155
Tabel 5.3 12 Rincian Kas Lainnya pada SKPD.....	155
Tabel 5.3 13 Rincian Setara Kas.....	156
Tabel 5.3 14 Perbandingan Nilai Piutang.....	156
Tabel 5.3 15 Tabel Piutang Pajak Daerah.....	157
Tabel 5.3 16 Tabel Piutang Pajak berdasarkan kriteria kualitas.....	160
Tabel 5.3 17 Piutang Retribusi Daerah.....	164
Tabel 5.3 18 Piutang Retribusi berdasarkan Kriteria kualitas.....	166
Tabel 5.3 19 Piutang lain-lain PAD yang Sah.....	168
Tabel 5.3 20 Rincian Piutang lain-lain PAD yang Sah.....	168
Tabel 5.3 21 Rincian Piutang Transfer Antar Daerah.....	170
Tabel 5.3 22 Piutang Lainnya.....	170
Tabel 5.3 23 Rincian Piutang Lainnya.....	171
Tabel 5.3 24 Rincian Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran.....	172
Tabel 5.3 25 Rincian Mutasi dari Tagihan Penjualan Angsuran.....	172
Tabel 5.3 26 Rincian Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi.....	173
Tabel 5.3 27 Tabel Perbandingan Penyisihan Piutang Pajak.....	173
Tabel 5.3 28 Tabel Penyisihan Piutang Pajak Daerah.....	174



Tabel 5.3 29 Tabel Penyisihan Piutang Pajak Daerah Berdasarkan Kriteria Kualitas	176
Tabel 5.3 30 Rincian Penyisihan Piutang Retribusi	177
Tabel 5.3 31 Rincian Penyisihan Piutang Retribusi Daerah Berdasarkan Kriteria kualitas	179
Tabel 5.3 32 Tabel Penyisihan Piutang Lain- lain PAD yang Sah.....	181
Tabel 5.3 33 Tabel Penyisihan Piutang Lain-Lain PAD yang Sah berdasarkan Kriteria Kualitas.....	183
Tabel 5.3 34 Tabel Penyisihan Piutang Lainnya	185
Tabel 5.3 35 Tabel Penyisihan Piutang Lainnya berdasarkan Kriteria Kualitas	186
Tabel 5.3 36 Rekap Beban Dibayar Dimuka.....	188
Tabel 5.3 37 Rincian Beban Dibayar Dimuka Premi Asuransi	188
Tabel 5.3 38 Rincian Beban Dibayar Dimuka Sewa Gedung Kantor	188
Tabel 5.3 39 Rincian Beban Dibayar Dimuka Sewa Kendaraan Dinas.....	188
Tabel 5.3 40 Rincian Beban Dibayar Dimuka Telepon Hotline.....	189
Tabel 5.3 41 Rincian Beban Dibayar Dimuka Lainnya.....	189
Tabel 5.3 42 Rincian Beban Dibayar Dimuka -Beban Jasa Konversi Aplikasi / Sistem Informasi.....	189
Tabel 5.3 43 Rincian Beban Dibayar Dimuka -Beban Sewa Asrama	189
Tabel 5.3 44 Rincian Persediaan per SKPD Per 31 Desember 2023.....	190
Tabel 5.3 45 Rincian Persediaan APBD dan Non APBD Menurut Jenis Per 31 Desember 2023.....	191
Tabel 5.3 46 Rincian Investasi Jangka Panjang.....	193
Tabel 5.3 47 Rincian Saldo Dana Bergulir.....	194
Tabel 5.3 48 Rincian Penyertaan Modal	195
Tabel 5.3 49 Aset Tetap per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022.....	197
Tabel 5.3 50 Rincian Mutasi Aset	198
Tabel 5.3 51 Tanah.....	199
Tabel 5.3 52 Rincian Peralatan dan Mesin	200
Tabel 5.3 53 Rincian Gedung dan Bangunan	206
Tabel 5.3 54 Rincian Jalan, Jaringan dan Irigasi.....	210
Tabel 5.3 55 Rincian Aset Tetap Lainnya	212
Tabel 5.3 56 Rincian Konstruksi dalam Pengerjaan.....	214
Tabel 5.3 57 Daftar Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2023.....	216
Tabel 5.3 58 Daftar Lahan Milik Pemerintah Kota Samarinda yang dapat dimanfaatkan sebagai Proverti Investasi	219
Tabel 5.3 59 Rincian Aset Lainnya	221





Tabel 5.3 60 Rincian Tagihan Jangka Panjang.....	222
Tabel 5.3 61 Rincian Saldo Kemitraan dengan Pihak Ketiga.....	223
Tabel 5.3 62 Rincian Kepemilikan Aset Tidak Berwujud per SKPD	224
Tabel 5.3 63 Rincian Aset lain-lain	226
Tabel 5.3 64 Rincian Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	230
Tabel 5.3 65 Rincian Saldo Kewajiban	234
Tabel 5.3 66 Rincian Kewajiban Jangka Pendek.....	234
Tabel 5.3 67 Rincian Pendapatan Diterima dimuka	235
Tabel 5.3 68 Rincian Utang Belanja.....	235
Tabel 5.3 69 Rincian Utang Pegawai	236
Tabel 5.3 70 Rincian Utang Belanja Barang dan Jasa, Utang Belanja Modal berdasarkan SKPD.....	237
Tabel 5.3 71 Rincian Utang Belanja Barang dan Jasa, Utang Belanja Modal berdasarkan Kelompok	238
Tabel 5.3 72 Rincian Utang yang telah di reviu Inspektorat Daerah Kota Samarinda Tahun 2023.....	238
Tabel 5.3 73 Rincian Utang jangka Pendek Lainnya	240
Tabel 5.3 74 Rincian Utang Jangka Panjang.....	240
Tabel 5.3 75 Utang Kepada Masyarakat Kota Samarinda Per 31 Desember 2023	240
Tabel 5.3 76 Tabel Perbandingan Ekuitas	245
Tabel 5.4 1 Pendapatan.....	246
Tabel 5.4 2 Pendapatan Asli Daerah	246
Tabel 5.4 3 Pendapatan Pajak Daerah	247
Tabel 5.4 4 Mutasi Pendapatan Pajak Daerah	249
Tabel 5.4 5 Pendapatan Retribusi Daerah	250
Tabel 5.4 6 Pendapatan Retribusi Daerah per Jenis	251
Tabel 5.4 7 Pendapatan Retribusi Jasa Umum	251
Tabel 5.4 8 Pendapatan Retribusi Jasa Usaha	252
Tabel 5.4 9 Pendapatan Retribusi Perizinan Tertentu	252
Tabel 5.4 10 Mutasi Pendapatan Retribusi Daerah	254
Tabel 5.4 11 Pendapatan Retribusi Jasa Umum	255
Tabel 5.4 12 Pendapatan Retribusi Jasa Usaha	257
Tabel 5.4 13 Pendapatan Retribusi Perizinan Tertentu	259
Tabel 5.4 14 Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	260
Tabel 5.4 15 Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan per SKPD	260





Tabel 5.4 16 Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	261
Tabel 5.4 17 Lain-lain PAD yang Sah.....	261
Tabel 5.4 18 Lain-lain PAD yang sah Lainnya per SKPD	262
Tabel 5.4 19 Mutasi Lain-lain PAD yang Sah.....	263
Tabel 5.4 20 Pendapatan Transfer	264
Tabel 5.4 21 Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan.....	265
Tabel 5.4 22 Mutasi Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan	266
Tabel 5.4 23 Dana bagi Hasil Pajak	266
Tabel 5.4 24 Mutasi Dana Bagi Hasil Pajak.....	267
Tabel 5.4 25 Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam.....	267
Tabel 5.4 26 Mutasi Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam.....	268
Tabel 5.4 27 Dana Alokasi Umum	269
Tabel 5.4 28 Mutasi Dana Alokasi Umum	269
Tabel 5.4 29 Dana Alokasi Khusus	269
Tabel 5.4 30 Mutasi Dana Alokasi Khusus	270
Tabel 5.4 31 Tabel Dana Insentif Daerah.....	272
Tabel 5.4 32 Mutasi Dana Insentif Daerah.....	272
Tabel 5.4 33 Transfer Pemerintah Provinsi	272
Tabel 5.4 34 Mutasi Transfer Pemerintah Provinsi	273
Tabel 5.4 35 Pendapatan Bagi Hasil Pajak.....	274
Tabel 5.4 36 Mutasi Pendapatan Bagi Hasil Pajak.....	274
Tabel 5.4 37 Bantuan Keuangan.....	275
Tabel 5.4 38 Mutasi Bantuan Keuangan	275
Tabel 5.4 39 Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah.....	275
Tabel 5.4 40 Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah per SKPD	276
Tabel 5.4 41 Mutasi Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah.....	277
Tabel 5.4 42 Pendapatan Hibah.....	277
Tabel 5.4 43 Tabel Beban.....	278
Tabel 5.4 44 Tabel Beban Pegawai per Obyek.....	279
Tabel 5.4 45 Tabel Beban Pegawai per SKPD.....	280
Tabel 5.4 46 Mutasi Beban Pegawai per Obyek.....	282
Tabel 5.4 47 Tabel Beban Persediaan per Obyek.....	283
Tabel 5.4 48 Tabel Beban Persediaan per SKPD	286
Tabel 5.4 49 Tabel Mutasi Beban Persediaan per Obyek.....	289
Tabel 5.4 50 Tabel Beban Jasa per Obyek	292





Tabel 5.4 51 Tabel Beban Jasa per SKPD.....	293
Tabel 5.4 52 Tabel Mutasi Beban Jasa per Obyek	296
Tabel 5.4 53 Tabel Beban Pemeliharaan per Obyek	297
Tabel 5.4 54 Tabel Beban Pemeliharaan per SKPD.....	297
Tabel 5.4 55 Tabel Mutasi Beban Pemeliharaan per Obyek	300
Tabel 5.4 56 Tabel Beban Perjalanan Dinas per Obyek.....	300
Tabel 5.4 57 Tabel Beban Perjalanan Dinas per SKPD	301
Tabel 5.4 58 Tabel Beban Barang dan Jasa Lainnya per Obyek.....	303
Tabel 5.4 59 Tabel Beban Barang dan Jasa Lainnya per SKPD	303
Tabel 5.4 60 Tabel Mutasi Beban Barang dan Jasa Lainnya per Obyek.....	306
Tabel 5.4 61 Tabel Beban Subsidi per Obyek	306
Tabel 5.4 62 Tabel Beban Hibah per Obyek	307
Tabel 5.4 63 Tabel Beban Hibah per SKPD.....	307
Tabel 5.4 64 Tabel Mutasi Beban Hibah per Obyek	308
Tabel 5.4 65 Tabel Beban Bantuan Sosial per Obyek.....	309
Tabel 5.4 66 Tabel Beban Bantuan Sosial per SKPD	309
Tabel 5.4 67 Tabel Beban Penyisihan Piutang per Obyek	310
Tabel 5.4 68 Tabel Beban Penyisihan Piutang per SKPD.....	310
Tabel 5.4 69 Tabel Beban Penyusutan dan Amortisasi per Obyek	312
Tabel 5.4 70 Tabel Beban Penyusutan dan Amortisasi per SKPD.....	312
Tabel 5.4 71 Tabel Beban Lain-lain per Obyek	314
Tabel 5.4 72 Surplus Penjualan Aset Non Lancar.....	315
Tabel 5.4 73 Pos Luar Biasa.....	317
Tabel 5.5 1 Arus Kas Bersih.....	318
Tabel 5.5 2 Aktivitas Operasi.....	318
Tabel 5.5 3 Arus Masuk Kas dari Aktivitas Operasi TA 2023 dan 2022	319
Tabel 5.5 4 Realisasi Pendapatan Pajak Daerah sampai dengan 31 Desember 2023.....	319
Tabel 5.5 5 Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah	320
Tabel 5.5 6 Realisasi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	320
Tabel 5.5 7 Realisasi Lain-lain PAD yang Sah	321
Tabel 5.5 8 Realisasi Dana Bagi Hasil Pajak 2023	322
Tabel 5.5 9 Realisasi Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam.....	322
Tabel 5.5 10 Realisasi Dana Alokasi Umum.....	322
Tabel 5.5 11 Realisasi Dana Alokasi Khusus.....	323
Tabel 5.5 12 Realisasi Pendapatan Bagi Hasil Pajak Pemerintah TA 2023 s.d 2022	324



Tabel 5.5 13 Arus Keluar Kas dari Aktivitas Operasi TA 2023 dan 2022	324
Tabel 5.5 14 Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi Aset Nonkeuangan	326
Tabel 5.5 15 Arus Masuk Kas dari Aktivitas Investasi Aset Nonkeuangan TA 2023 dan 2022	326
Tabel 5.5 16 Arus Keluar Kas dari Aktivitas Investasi Aset Nonkeuangan TA 2023 dan 2022	327
Tabel 5.5 17 Arus Kas dari Aktivitas Nonanggaran.....	328
Tabel 5.5 18 Arus Masuk Kas dari Aktivitas Nonanggaran TA 2023 dan 2022	328
Tabel 5.5 19 Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga	328
Tabel 5.5 20 Arus Keluar Kas dari Aktivitas Nonanggaran.....	329
Tabel 5.5 21 Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga	329
Tabel 5.5 22 Kenaikan dan Penurunan Kas.....	330
Tabel 5.5 23 Saldo Awal Kas	330
Tabel 5.5 24 Koreksi Silpa	331
Tabel 5.5 25 Saldo Akhir Kas	331
Tabel 5.5 26 Saldo Akhir Kas 2023 dan 2022.....	331
Tabel 5.6 1 Saldo Ekuitas Awal	333
Tabel 5.6 2 Saldo Surplus/Defisit – LO	333
Tabel 5.6 3 Saldo Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar	334
Tabel 5.6 4 Ekuitas Akhir.....	335
Lampiran 1 DATA OBAT KADALUWARSA UPTD. INSTALASI FARMASI KOTA SAMARINDA.....	L1-1
Lampiran 2 DATA OBAT KADALUWARSA UPTD. INSTALASI FARMASI KOTA SAMARINDA HIBAH PROVINSI/APBN	L2-1
Lampiran 3 IKHTISAR LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN DAERAH TAHUN 2023.....	L3-1
Lampiran 4 LAPORAN KEUANGAN PERUMDAM TIRTA KENCANA UNAUDITED 2023.....	L4-1
Lampiran 5 LAPORAN KEUANGAN PT. BPR BANK SAMARINDA (PERSERODA) UNAUDITED 2023.....	L5-1
Lampiran 6 LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN UMUM DAERAH VARIA NIAGA UNAUDITED 2023.....	L6-1



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Perkembangan Jumlah Penduduk Miskin..... 15

Gambar 2. 2 Indeks Pembangunan Manusia 16

Gambar 2. 3 Tingkat Pengangguran Terbuka..... 16

Gambar 5. 1 Diagram Pendapatan Daerah tahun 2023..... 70

Gambar 5. 2 Diagram Perbandingan realisasi Pendapatan Asli Daerah tahun 2023 dan tahun 2022 71

Gambar 5. 3 Diagram Pendapatan Pajak Daerah tahun 2023..... 73

Gambar 5. 4 Diagram Perbandingan Retribusi Daerah tahun 2023 dan 2022..... 75

Gambar 5. 5 Diagram Perbandingan Retribusi Jasa Umum tahun 2023 dan 2022 77

Gambar 5. 6 Diagram Perbandingan Retribusi Jasa Usaha tahun 2023 dan 2022..... 84

Gambar 5. 7 Diagram Perbandingan Kekayaan Daerah yang dipisahkan Kota Samarinda tahun 2023 dan 2022 97

Gambar 5. 8 Diagram Proporsi Lain-lain PAD yang Sah tahun 2023..... 98

Gambar 5. 9 Diagram Perbandingan Pendapatan Transfer Kota Samarinda tahun 2023 dan 2022 99

Gambar 5. 10 Diagram Perbandingan Pendapatan Dana Perimbangan tahun 2023 dan 2022 102

Gambar 5. 11 Diagram Perbandingan Dana Insentif Daerah tahun 2023 dan 2022..... 107

Gambar 5. 12 Diagram Perbandingan Realisasi Pendapatan Transfer Antar Daerah Tahun 2023 dan 2022 108

Gambar 5. 13 Diagram Perbandingan Pendapatan Bagi Hasil tahun 2023 dan 2022..... 109

Gambar 5. 14 Diagram Perbandingan Realisasi Belanja Daerah TA 2023 dan 2022 112

Gambar 5. 15 Diagram Perbandingan Belanja Operasi TA 2023 dan 2022..... 113

Gambar 5. 16 Diagram Proporsi Belanja Pegawai 115

Gambar 5. 17 Diagram Proporsi Belanja Barang dan Jasa..... 117

Gambar 5. 18 Diagram Perbandingan Belanja Hibah Tahun 2023 dan 2022..... 120

Gambar 5. 19 Diagram Proporsi Belanja Bantuan Sosial..... 123

Gambar 5. 20 Diagram Belanja Modal..... 124

Gambar 5. 21 Diagram Perbandingan Belanja Modal Tanah tahun 2023 dan 2022 126

Gambar 5. 22 Diagram Proporsi Belanja Modal Peralatan dan Mesin..... 127

Gambar 5. 23 Diagram Proporsi Belanja Modal Gedung dan Bangunan..... 130

Gambar 5. 24 Diagram Proporsi Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi..... 131

Gambar 5. 25 Diagram Proporsi Belanja Modal Aset Tetap lainnya 133

Gambar 5. 26 Diagram Perbandingan Belanja Aset Lainnya tahun 2023 dan 2022 135

Gambar 5. 27 Diagram Perbandingan Belanja Tidak Terduga tahun 2023 dan 2022 136



DAFTAR SINGKATAN

A

AP	:	Air Permukaan
APAR	:	Alat Pemadam Api Ringan
APBD	:	Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah
APBN	:	Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara
APD	:	Alat Pelindung Diri
ASN	:	Aparatur Sipil Negara
ATK	:	Alat Tulis Kantor
B		
BANKEU	:	Bantuan Keuangan
BANSOS	:	Bantuan Sosial
BAPENDA	:	Badan Pendapatan Daerah
BARJAS	:	Barang dan Jasa
BBM	:	Bahan Bakar Minyak
BBNKB	:	Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor
BKP2D	:	Badan Kepegawaian, Pendidikan dan Pelatihan Daerah
BL TGR	:	Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi
BL TPA	:	Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran
BLT	:	Bantuan Langsung Tunai
BLUD	:	Badan Layanan Umum Daerah
BM	:	Belanja Modal
BMD	:	Barang Milik Daerah
BOKB	:	Bantuan Operasional Keluarga Berencana
BOKKB	:	Bantuan Operasional Kesehatan dan Keluarga Berencana
BOP PAUD	:	Bantuan Operasional Penyelenggaraan Pendidikan Anak Usia Dini
BOS	:	Bantuan Operasional Sekolah
BOSDA	:	Bantuan Operasional Sekolah Daerah
BOSNAS	:	Bantuan Operasional Sekolah Nasional
BPBD	:	Badan Penanggulangan Bencana Daerah
BPD Kaltimara	:	Bank Pembangunan Daerah Kalimantan Timur Utara
BPHTB	:	Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan
BPJS	:	Badan Penyelenggara Jaminan Sosial
BPKAD	:	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah
BPR	:	Bank Perkreditan Rakyat
BTT	:	Belanja Tidak Terduga
BUD	:	Bendahara Umum Daerah
BUMD	:	Badan Usaha Milik Daerah
C		
CaLK	:	Catatan Atas Laporan Keuangan
CHT	:	Cukai Hasil Tembakau
Covid 19	:	Corona Viruses Disease 19
D		
DAK	:	Dana Alokasi Khusus



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



DAK-DBH	:	Dana Alokasi Khusus-Dana Bagi Hasil
DAU	:	Dana Alokasi Umum
DBH	:	Dana Bagi Hasil
DENPOM	:	Detasemen Polisi Militer
DID	:	Dana Insentif Daerah
DIF	:	Dana Insentif Fiskal
DINAS PUPR	:	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang
DISDUKCAPIL	:	Dinas Penduduk dan Catatan Sipil
DISKOMINFO	:	Dinas Komunikasi dan Informasi
DISPORA	:	Dinas Pemuda dan Olahraga
DJKN	:	Direktorat Jenderal Kekayaan Negara
DP3A	:	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak
DPMPK	:	Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Pemerintah Kampung
DPRD	:	Dewan Perwakilan Rakyat Daerah
F		
FKTP	:	Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama
G		
GOR	:	Gelanggang Olahraga
H		
HGB	:	Hak Guna Bangunan
I		
IMB	:	Ijin Mendirikan Bangunan
IMTA	:	Izin Menggunakan Tenaga Kerja Asing
IPM	:	Indeks Pembangunan Manusia
J		
JAMPERSAL	:	Jaminan Persalinan
JKN	:	Jaminan Kesehatan Nasional
K		
KDH	:	Kepala Daerah
KDP	:	Konstruksi Dalam Pengerjaan
KESBANGPOL	:	Kesatuan Bangsa dan Politik
KIB	:	Kartu Inventaris Barang
KJPP	:	Kantor Jasa Penilai Publik
KMK	:	Keputusan Menteri Keuangan
KPKNL	:	Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang
L		
LAK	:	Laporan Arus Kas
LHP	:	Laporan Hasil Pemeriksaan
LKPD	:	Laporan Keuangann Pemerintah Daerah
LO	:	Laporan Operasional
LP SAL	:	Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih
LPE	:	Laporan Perubahan Ekuitas
LRA	:	Laporan Realisasi Anggaran
M		
MIKOL	:	Minuman Beralkohol



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

N	
NJOP	: Nilai Jual Objek Pajak
O	
OPD	: Organisasi Perangkat Daerah
P	
P3D	: Personel, Peralatan, Pembiayaan dan Dokumentasi
PAD	: Pendapatan Asli Daerah
PARPOL	: Partai Politik
PAUD	: Pendidikan Anak Usia Dini
PBB-P2	: Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan
PBG	: Persetujuan Bangunan Gedung
PD PAU	: Perusahaan Daerah Perdagangan Aneka Usaha
PDAM	: Perusahaan Daerah Air Minum
PDRB	: Pendapatan Domestik Regional Bruto
PERDA	: Peraturan Daerah
PERUMDA	: Perusahaan Umum Daerah
PERUMDAM	: Perusahaan Daerah Air Minum
PERWALI	: Peraturan Wali Kota
PFK	: Pinjaman Fihak Ketiga
PKM	: Puskesmas
PMD	: Penyertaan Modal Daerah
PMK	: Peraturan Menteri Keuangan
PNB	: Pendapatan Nasional bruto
PNSD	: Pegawai Negeri Sipil Daerah
POLRESTA	: Kepolisian Resor Kota
PP	: Peraturan Pemerintah
PPh	: Pajak Penghasilan
PPKD	: Pejabat Pengelola Keuangan Daerah
PPN	: Pajak Pertambahan Nilai
PPPK	: Pegawai Pemerintah dengan Perjanjian Kerja
Pro-Bebaya	: Program Pembangunan dan Pemberdayaan Masyarakat
PSAP	: Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan
PT	: Perseroan Terbatas
Q	
QRIS	: Quick Reponse Code Indonesian Standard
R	
RKB	: Rencana Kebutuhan Belanja
RKUD	: Rekening Kas Umum Daerah
RPH	: Rumah Potong Hewan
RS	: Rumah Sakit
RT	: Rukun Tetangga
RTRW	: Rencana Tata Ruang Wilayah
S	
SAL	: Saldo Anggaran Lebih
SAP	: Standar Akuntansi Pemerintahan



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

SDM	:	Sumber Daya Manusia
SDN	:	Sekolah Dasar Negeri
SET DPRD	:	Sekretariat Dewan Permusyawaratan Rakyat Daerah
SiLPA	:	Selisih Lebih Perhitungan Anggaran
SIMDA BMD	:	Sistem Informasi Manajemen Barang Milik Daerah
SITU	:	Surat Izin Tempat Usaha
SK	:	Surat Keputusan
SKPD	:	Satuan Kerja Perangkat Daerah
SKPD	:	Surat Ketetapan Pajak Daerah
SKPDKB	:	Surat Ketetapan Pajak Daerah Kurang Bayar
SKPDKBT	:	Surat Ketetapan Pajak Daerah Kurang Bayar Tambahan
SKPKD	:	Satuan Kerja Pengelola Keuangan Daerah
SKRD	:	Surat Ketetapan Retribusi Daerah
SMP	:	Sekolah Menengah Pertama
SP2D	:	Surat Perintah Pencairan Dana
SP2D - LS	:	Surat Perintah Pencairan Dana Langsung
SP2D - TU	:	Surat Perintah Pencairan Dana Tambah Uang
STPD	:	Surat Tagihan Pajak Daerah
T		
TA	:	Tahun Anggaran
TASPEN	:	Tabungan dan Asuransi Pegawai Negeri
TDF	:	Treasury Deposit Facility
TGR	:	Tuntutan Ganti Rugi
TKA	:	Tenaga Kerja Asing
TKD	:	Transfer Ke Daerah
TP	:	Tuntutan Perbendaharaan
TPA	:	Tagihan Penjualan Angsuran
TPI	:	Tempat Pelelangan Ikan
TPT	:	Tingkat Pengangguran Terbuka
TU	:	Tambah Uang
U		
UKM	:	Usaha Kecil Menengah
ULP	:	Unit Layanan Pengadaan
UPTD	:	Unit Pelaksana Teknis Dinas
W		
WKDH	:	Wakil Kepala Daerah



CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2022

BAB I PENDAHULUAN

Catatan Atas Laporan Keuangan (CaLK) merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari keseluruhan Laporan Keuangan Pemerintah Kota Samarinda Tahun Anggaran 2023. CaLK dimaksudkan agar laporan keuangan dapat dipahami oleh pemakai informasi laporan keuangan secara luas tidak terbatas hanya untuk pembaca tertentu. Laporan keuangan mempunyai potensi kesalahpahaman diantara pembacanya, untuk menghindari kesalahpahaman, laporan keuangan dilengkapi dengan catatan atas laporan keuangan yang berisi informasi untuk memudahkan pengguna dalam memahami laporan keuangan.

Kesalahpahaman dapat saja disebabkan oleh persepsi dari pembaca laporan keuangan. Pembaca yang terbiasa orientasi anggaran mempunyai potensi kesalahpahaman dalam memahami konsep akuntansi akrual. Pembaca yang terbiasa dengan laporan keuangan sektor komersil cenderung melihat laporan keuangan pemerintah seperti laporan keuangan perusahaan. Karena hal-hal tersebut catatan atas laporan keuangan menjadi sangat penting bagi pengguna laporan keuangan pemerintah. Selain itu, pengungkapan basis akuntansi dan kebijakan akuntansi yang diterapkan akan membantu pengguna laporan keuangan untuk dapat menghindari kesalahpahaman dalam membaca laporan keuangan.

1.1 MAKSUD DAN TUJUAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

1.1.1. MAKSUD PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan keuangan disusun dan disajikan dalam rangka pemenuhan kebutuhan informasi bagi berbagai pengguna. Informasi yang disajikan berupa posisi keuangan yang terjadi dalam satu periode pelaporan. Laporan keuangan digunakan untuk mengetahui nilai sumber daya ekonomi yang telah dimanfaatkan dalam melaksanakan kegiatan operasional pemerintahan, menilai keuangan, mengevaluasi kinerja suatu entitas dan oleh karena itu dibutuhkan laporan keuangan yang akuntabel.

Untuk merespon kebutuhan terhadap sistem pelaporan yang akuntabel dan transparan kepada semua pihak maka ditetapkan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Menurut SAP, laporan keuangan sebagai dasar pengambilan keputusan harus disajikan secara tepat waktu dan dapat diandalkan serta dilengkapi dengan pengungkapan yang memadai yang dapat mempengaruhi keputusan.

Pemerintah Kota Samarinda sebagai Entitas Pelaporan mempunyai kewajiban untuk melaporkan upaya-upaya yang telah dilakukan serta hasil yang telah dicapai dalam periode tertentu, sebagai wujud transparansi dan akuntabilitas manajemen dan keseimbangan kecukupan penerimaan, guna membiayai seluruh pengeluaran yang dialokasikan secara sistematis dan terstruktur pada suatu periode pelaporan untuk kepentingan:

a. Akuntabilitas

Mempertanggungjawabkan pengelolaan sumber daya serta pelaksanaan kebijakan yang dipercayakan kepada entitas pelaporan dalam mencapai tujuan yang telah ditetapkan secara periodik.



b. Manajemen

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

c. Transparansi

Memberikan informasi keuangan yang terbuka dan jujur kepada masyarakat berdasarkan pertimbangan bahwa masyarakat memiliki hak untuk mengetahui secara terbuka dan menyeluruh atas pertanggungjawaban pemerintah dalam pengelolaan sumber daya yang dipercayakan kepadanya dan ketaatannya pada peraturan perundang-undangan.

d. Keseimbangan Antar generasi

Membantu para pengguna dalam mengetahui kecukupan penerimaan pemerintah pada periode pelaporan untuk membiayai seluruh pengeluaran yang dialokasikan dan apakah generasi yang akan datang diasumsikan akan ikut menanggung beban pengeluaran tersebut.

Berbagai upaya telah dilaksanakan oleh Pemerintah Kota Samarinda dalam meningkatkan kualitas layanan pengelolaan setiap tahunnya. Selain tata kelola keuangan yang telah diatur secara rigat dalam berbagai peraturan perundang-undangan, pemerintah diharapkan dapat melakukan terobosan yang inovatif guna mempercepat pelaksanaan anggaran untuk kepentingan masyarakat. Termasuk pada penyelenggaraan akuntabilitas pengelolaan keuangan yang terus menjadi perhatian dari berbagai pemangku kepentingan agar dapat memberikan gambaran secara konkrit tentang seluruh aktifitas pemerintah baik yang terkait langsung dengan penyediaan pelayanan kebutuhan dasar, pemberdayaan masyarakat maupun tata kelola pemerintahan. Menyadari hal tersebut Pemerintah Kota Samarinda telah berkomitmen untuk terus dan selalu meningkatkan kualitas akuntabilitas penyelenggaraan Pemerintah Daerah.

Salah satu bentuk komitmen Pemerintah Kota Samarinda khususnya dalam pelaporan keuangan daerah yaitu dengan menerapkan prinsip-prinsip penyajian laporan keuangan secara paripurna dengan juga memperhatikan kaidah-kaidah pelaporan dan pertanggungjawaban keuangan berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintah yang telah menggunakan basis akrual. Penerapan basis akrual ini merupakan upaya Pemerintah Kota Samarinda dalam mewujudkan transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan yang ditujukan agar pengukuran terhadap kinerja dapat dilakukan dengan lebih baik. Akuntabilitas pengelolaan keuangan diperlukan dalam rangka membangun *trust* publik terhadap penyelenggaraan pemerintahan yang menunjang kelancaran pelaksanaan pembangunan. Semua upaya tersebut diharapkan mampu mendorong efisiensi dan mendorong terwujudnya *good governance and clean government* untuk mencapai tujuan pembangunan yaitu kemakmuran bagi masyarakat.

1.1.2. TUJUAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

Penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Kota Samarinda dimaksudkan untuk menyediakan informasi yang relevan mengenai posisi keuangan dan seluruh transaksi yang dilakukan oleh entitas pelaporan selama satu periode laporan. Laporan Keuangan terutama digunakan untuk mengetahui nilai sumber daya ekonomi yang dimanfaatkan untuk melaksanakan kegiatan operasional pemerintahan, menilai kondisi keuangan, mengevaluasi

efektivitas dan efisiensi suatu entitas pelaporan, serta membantu menentukan ketaatannya terhadap peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Sebagai upaya perwujudan *good governance and clean government*, maka pelaporan keuangan Pemerintah Kota Samarinda menyajikan informasi yang bermanfaat bagi para pemangku kepentingan khususnya *stakeholder*, seperti Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur, Pemerintah Pusat, masyarakat, wakil rakyat, aparat pengawas, maupun calon investor yang akan menanamkan modalnya di Kota Samarinda. Hal ini diharapkan dapat membantu *stakeholder* dalam menilai akuntabilitas dan membuat keputusan baik keputusan ekonomi, sosial maupun politik.

Sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010, Laporan Keuangan terutama digunakan untuk mengetahui nilai sumber daya ekonomi yang dapat dimanfaatkan untuk melaksanakan suatu kegiatan operasional pemerintahan, menilai kondisi keuangan, mengevaluasi efektivitas dan efisiensi suatu entitas pelaporan, dan membantu menentukan ketaatannya terhadap peraturan perundang-undangan. Selain itu, mengingat arti penting LKPD bagi keberlangsungan seluruh aktivitas pemerintahan, selain memenuhi amanat perundang-undangan, penyampaian LKPD yang tepat waktu dapat menumbuhkan kepercayaan stakeholder dan publik kepada pemerintah daerah sehingga pemerintah daerah dapat menjalankan perannya sebagai pelaksana pembangunan dan penyedia layanan publik dengan baik.

Tujuan Pelaporan Keuangan Pemerintah Kota Samarinda Tahun 2023 yang disusun dengan menggunakan basis akrual adalah untuk menyajikan informasi mengenai posisi keuangan, realisasi anggaran, arus kas, serta kinerja keuangan yang secara spesifik tidak hanya bermanfaat bagi para pengguna (*user*) dalam membuat dan mengevaluasi keputusan mengenai alokasi sumber daya tapi juga berguna dalam pengambilan keputusan serta menunjukkan akuntabilitas pemerintah daerah dengan cara:

- a. Menyediakan informasi mengenai gambaran utuh atas posisi keuangan Pemerintah Daerah;
- b. Menyediakan informasi mengenai kecukupan penerimaan periode berjalan untuk membiayai seluruh pengeluaran;
- c. Menyediakan informasi mengenai kesesuaian antara cara perolehan sumber daya ekonomi dan alokasinya dengan anggaran yang ditetapkan dan peraturan perundang-undangan;
- d. Menyediakan informasi mengenai mekanisme Pemerintah Daerah beserta hasil-hasil yang telah dicapai;
- e. Menyediakan informasi mengenai mekanisme Pemerintah Daerah dalam mendanai seluruh kegiatannya dan mencukupi kebutuhan kasnya;
- f. Menyediakan informasi tentang posisi keuangan dan Pemerintah Daerah yang berkaitan dengan sumber-sumber penerimaannya, baik jangka pendek maupun jangka panjang, termasuk yang berasal dari pungutan pajak dan pinjaman;
- g. Menyediakan informasi mengenai perubahan posisi keuangan Pemerintah Daerah baik pada saat mengalami kenaikan maupun penurunan, sebagai akibat dari kegiatan yang dilakukan selama periode pelaporan;
- h. Menyediakan informasi untuk bahan evaluasi kinerja pemerintah dalam hal efisiensi dan efektivitas penggunaan sumber daya; dan
- i. Menyajikan informasi yang relevan terkait hak dan kewajiban Pemerintah.

Untuk memenuhi tujuan-tujuan tersebut, laporan keuangan menyediakan informasi mengenai pendapatan, belanja, transfer, dana cadangan, pembiayaan, aset, kewajiban, ekuitas dana, dan arus kas Pemerintah Kota Samarinda sebagai suatu entitas pelaporan.



1.2 SISTEMATIKA PENULISAN CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Catatan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Samarinda Tahun 2023 disusun dengan sistematika penulisan sebagai berikut:

BAB I Pendahuluan

Memuat penjelasan mengenai maksud dan tujuan penyusunan laporan keuangan, peraturan perundangan-undangan yang berlaku sebagai landasan hukum penyusunan laporan keuangan, dan sistematika penulisan catatan atas laporan keuangan.

BAB II Ekonomi Makro, Kebijakan Keuangan dan Pencapaian Target Kinerja APBD

Memuat informasi tentang asumsi makro ekonomi dan kebijakan keuangan yang mendasari penyusunan laporan keuangan serta pencapaian target kinerja APBD berupa indikator program dan kegiatan yang dilaksanakan pada Tahun pelaporan.

BAB III Ikhtisar Pencapaian Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah

Memuat informasi tentang ikhtisar realisasi pencapaian target kinerja keuangan serta hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan.

BAB IV Kebijakan Akuntansi

Memuat informasi tentang entitas akuntansi dan entitas pelaporan keuangan daerah, basis akuntansi yang mendasari penyusunan laporan keuangan, basis pengukuran yang mendasari penyusunan pos-pos laporan keuangan dan penerapan kebijakan akuntansi berkaitan dengan ketentuan yang ada dalam Standar Akuntansi Pemerintahan pada Pemerintah Kota Samarinda.

BAB V Penjelasan Pos-pos Laporan Keuangan

Memuat informasi tentang rincian dari penjelasan masing-masing pos-pos pelaporan keuangan pemerintah daerah diantaranya: rincian dan penjelasan pos-pos Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas serta pengungkapan atas pos-pos aset dan kewajiban yang timbul sehubungan dengan penerapan basis akrual atas pendapatan dan belanja.

BAB VI Pengungkapan Lainnya

Memuat informasi tentang penanganan Covid-19 pasca dicabutnya status Pandemi dan kejadian tanggap darurat lainnya sampai dengan Desember 2023 dan kasus hukum atas aset yang dimiliki oleh Pemerintah Kota Samarinda yang memungkinkan terjadinya utang terhadap pihak ketiga.

BAB VII Penjelasan Atas Informasi Non Keuangan

Memuat informasi tentang penjelasan tambahan atas informasi non keuangan serta hal-hal yang belum diinformasikan dalam bagian manapun dari Laporan Keuangan

BAB VIII Penutup

Memuat uraian penutup yang berupa kesimpulan akhir atas penyusunan Laporan Keuangan.

1.3 DASAR HUKUM

Landasan hukum yang dijadikan dasar dalam penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Kota Samarinda yaitu:



1. Undang Undang Nomor 28 Tahun 1999 tentang Penyelenggaraan Negara yang Bersih dari Korupsi, Kolusi dan Nepotisme;
2. Undang Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
3. Undang Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
4. Undang Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah;
5. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan;
6. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
7. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah;
8. Peraturan Pemerintah Nomor 28 Tahun 2020 tentang Perubahan Atas Peraturan Pemerintah Nomor 27 Tahun 2014 Tentang Pengelolaan Barang Milik Daerah;
9. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Pada Pemerintah Daerah;
10. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 108 Tahun 2016 tentang Penggolongan dan Kodefikasi Barang Milik Daerah;
11. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah;
12. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 84 Tahun 2022 tentang Pedoman Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023;
13. Peraturan Daerah Nomor 10 Tahun 2021 tentang Pengelolaan Barang Milik Daerah;
14. Peraturan Daerah Nomor 11 Tahun 2021 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
15. Peraturan Daerah Nomor 7 Tahun 2022 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Samarinda Tahun Anggaran 2023;
16. Peraturan Daerah Nomor 04 Tahun 2023 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Samarinda Tahun Anggaran 2023;
17. Peraturan Daerah Nomor 8 Tahun 2023 tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Daerah Nomor 4 Tahun 2016 tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah;
18. Peraturan Wali Kota Nomor 84 Tahun 2022 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023;
19. Peraturan Wali Kota Nomor 56 Tahun 2023 tentang Penjabaran Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023;
20. Peraturan Wali Kota Nomor 72 Tahun 2023 tentang tentang Perubahan atas Peraturan Wali Kota Nomor 56 Tahun 2023 tentang Penjabaran Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023;
21. Peraturan Wali Kota Nomor 55 Tahun 2023 tentang Perubahan Atas Peraturan Wali Kota Nomor 69 Tahun 2022 Tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah;
22. Peraturan Wali Kota Nomor 74 Tahun 2022 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah;
23. Peraturan Wali Kota Nomor 78 Tahun 2022 tentang Sistem dan Prosedur Pengelolaan Keuangan Daerah.



BAB II EKONOMI MAKRO

2.1 GAMBARAN EKONOMI MAKRO

Ekonomi makro merupakan gambaran perubahan ekonomi yang mempengaruhi banyak masyarakat, perusahaan dan pasar. Ekonomi makro dapat difungsikan sebagai alat bagi Pemerintah Daerah untuk menganalisa dan merancang serangkaian target kebijakan yang berkaitan dengan inflasi, tenaga kerja, pertumbuhan ekonomi, dan keseimbangan neraca pembayaran yang berkelanjutan dalam rangka meningkatkan ekonomi dan kesejahteraan masyarakat.

Asumsi makro ekonomi yang digunakan dalam penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Perubahan (APBDP) Tahun Anggaran 2022 mengacu pada indikator sosial ekonomi Pemerintah Kota Tahun 2022 atau tahun sebelumnya menurut data Badan Pusat Statistik Kota Samarinda yaitu:

- A. Tingkat Kemiskinan sebesar 4,85%;
- B. Tingkat Pengangguran Terbuka sebesar 6,78%;
- C. Indeks Pembangunan Manusia (IPM) sebesar 81,43%; dan
- D. Laju Pertumbuhan Ekonomi (LPE) sebesar 6,58%

A. Tingkat Kemiskinan

Penduduk miskin dihitung berdasarkan garis kemiskinan. Garis kemiskinan adalah nilai rupiah pengeluaran per kapita setiap bulan untuk memenuhi standar minimum kebutuhan - kebutuhan konsumsi pangan dan non pangan yang dibutuhkan oleh individu untuk hidup layak. Penduduk Miskin adalah penduduk yang memiliki rata-rata pengeluaran perkapita perbulan dibawah garis kemiskinan dalam persentase penduduk miskin Provinsi/Kabupaten/Kota periode tertentu. Namun memetakan kemiskinan tidak cukup hanya berfokus pada seberapa besar atau kecil angka kemiskinan. Tingkat kedalaman dan keparahan kemiskinan di wilayah-wilayah Indonesia juga perlu mendapat perhatian sekaligus pemahaman yang memadai dari pemerintah. Kedalaman kemiskinan, menggambarkan seberapa jauh beda pengeluaran penduduk miskin dari garis kemiskinan. Sedangkan keparahan kemiskinan adalah seberapa jauh jarak pengeluaran orang termiskin di satu wilayah tertentu relatif terhadap pengeluaran rata-rata kelompok miskin di daerah bersangkutan. Makin tinggi angkanya, makin parah kemiskinannya.

Tabel 2.1. 1 Persentase Penduduk Miskin Kota Samarinda

No	Tingkat Kemiskinan	Tahun 2021	Tahun 2022	Naik/turun (%)
1	Kota (%)	4,99	4,85	(0,14)
2	Kota (Ribuan Orang)	42,84	41,92	(0,92)
3	Provinsi (%)	6,54	6,31	(0,23)
4	Nasional (%)	9,71	9,57	(0,14)

Sumber Dokumen: BPS Prov/Kab/Kota

Persentase penduduk miskin Kota Samarinda pada Tahun 2021 sebesar 4,99%, mengalami penurunan pada Tahun 2022 sebesar 4,85% dan diharapkan pada Tahun 2023 terus menurun. Persentase penduduk miskin Kota Samarinda masih di atas provinsi dan nasional, maka dalam perencanaan penganggaran tahun mendatang harus mendapat prioritas untuk menekan angka kemiskinan.



Tabel 2.1. 2 Tingkat Kedalam Kemiskinan Kota Samarinda

No	Uraian	Tahun 2021	Tahun 2022	Naik/Turun (%)
1	Tingkat Kedalaman Kemiskinan Kab/Kota	1,07	0,59	(0,48)
2	Tingkat Kedalaman Kemiskinan Provinsi	1,22	0,99	(0,23)
3	Tingkat Kedalaman Kemiskinan Nasional	1,67	1,56	(0,11)

Sumber Dokumen: BPS Prov/Kab/Kota

Tabel 2.1. 3 Tingkat Keparahan Kemiskinan Kota Samarinda

No	Uraian	Tahun 2021	Tahun 2022	Naik/Turun (%)
1	Tingkat Keparahan Kemiskinan Kab/Kota	0,32	0,13	(0,19)
2	Tingkat Keparahan Kemiskinan Provinsi	0,34	0,23	(0,11)
3	Tingkat Keparahan Kemiskinan Nasional	0,42	0,38	(0,04)

Sumber Dokumen: BPS Prov/Kab/Kota

B. Tingkat Pengangguran Terbuka

Tingkat Pengangguran Terbuka adalah persentase jumlah pengangguran terhadap jumlah angkatan kerja. Penganggur terbuka, terdiri dari : (i) Mereka yang tak punya pekerjaan dan mencari pekerjaan. (ii) Mereka yang tak punya pekerjaan dan mempersiapkan usaha. (iii) Mereka yang tak punya pekerjaan dan tidak mencari pekerjaan, karena merasa tidak mungkin mendapatkan pekerjaan, dan (iv) Mereka yang sudah punya pekerjaan, tetapi belum mulai bekerja.

Sesuai dengan data pada Badan Pusat Statistik Kota Samarinda Tingkat Pengangguran Terbuka Kota Samarinda Tahun 2022 adalah sebesar 6,78%, sebagaimana dijelaskan tabel di bawah ini.

Tabel 2.1. 4 Tingkat Pengangguran Terbuka Kota Samarinda

No	Uraian	Tahun 2021	Tahun 2022	Naik/Turun (%)
1	Tingkat Pengangguran Terbuka Kab/Kota (%)	8,16	6,78	(1,38)
2	Tingkat Pengangguran Provinsi (%)	6,83	5,71	(1,12)
3	Tingkat Pengangguran Nasional (%)	6,49	5,86	(0,63)

Sumber Dokumen: BPS Prov/Kab/Kota

Tingkat Pengangguran Terbuka (TPT) di Kota Samarinda Tahun 2022 menurut data BPS menunjukkan angka sebesar 6,78%, sedangkan TPT pada Tahun 2021 adalah sebesar 8,16% atau lebih rendah dibandingkan dengan angka TPT pada Tahun 2021. Perlu diperhatikan bahwa TPT Kota Samarinda Tahun 2022 masih lebih tinggi dibandingkan TPT Provinsi Kalimantan Timur sebesar 5,71% dan Nasional lebih rendah yang 5,86%.

C. Indeks Pembangunan Manusia (IPM)

Indeks Pembangunan Manusia merupakan indikator untuk mengukur keberhasilan dalam upaya membangun kualitas hidup manusia. IPM mencerminkan capaian kemajuan di bidang pendidikan, kesehatan dan ekonomi. Kecepatan pembangunan manusia diukur dengan pertumbuhan IPM yang dibentuk oleh 3 dimensi dasar yaitu harapan hidup/ umur panjang dan sehat (*a long and healthy life*), pengetahuan (*knowledge*), standar hidup layak (*decent standard of living*) dan jenis kelamin (*gender*). Sesuai dengan UNDP Indeks tersebut dikategorikan menjadi empat, yaitu:



- Rendah (< 60);
- Sedang ($60 \leq IPM < 70$);
- Tinggi ($70 \leq IPM < 80$); dan
- Sangat Tinggi (> 80).

Sesuai dengan data pada Badan Pusat Statistik Kota Samarinda, realisasi pencapaian IPM Kota Samarinda Tahun 2022 adalah sebesar 81,43 poin dan termasuk ke dalam kategori sangat tinggi sebagaimana dijelaskan dalam Tabel di bawah ini.

Tabel 2.1. 5 Indeks Pembangunan Manusia

No	IPM (Tingkat)	Tahun 2021	Tahun 2022	Naik/turun(%)
1	Kabupaten/Kota	80,76	81,43	0,67
2	Provinsi	76,88	77,44	0,56

Sumber Dokumen BPS Kota Samarinda

Realisasi pencapaian IPM Kota Samarinda adalah sebesar 81,43 poin, mengalami peningkatan dibandingkan dengan tahun 2021 yaitu sebesar 0,67%. Peningkatan capaian IPM ini tidak lepas dari peningkatan setiap komponen penyusunnya. Penurunan IPM tersebut disebabkan menurunnya umur harapan hidup saat lahir (AHH), harapan lama sekolah (HLS) dan Rata-rata Lama Sekolah (RLS), standar hidup dan jenis kelamin penduduk yang berkaitan dengan PNB per kapita.

D. Laju Pertumbuhan Ekonomi

Pertumbuhan ekonomi adalah salah satu indikator yang dapat digunakan untuk mengevaluasi keberhasilan pembangunan ekonomi suatu wilayah. Pertumbuhan ekonomi suatu wilayah menggambarkan sejauh mana aktivitas perekonomian suatu wilayah dalam menghasilkan tambahan pendapatan masyarakat pada periode tertentu. Sedangkan aktivitas perekonomian merupakan suatu proses penggunaan faktor produksi untuk menghasilkan output. Proses penggunaan faktor produksi akan menghasilkan balas jasa. Oleh karenanya dengan adanya pertumbuhan ekonomi diharapkan pendapatan masyarakat meningkat, sebab masyarakat pemilik faktor produksi. Pertumbuhan ekonomi dihitung berdasarkan PDRB atas dasar harga konstan 2010.

Tabel 2.1. 6 Laju Pertumbuhan Ekonomi Kota Samarinda

No	Uraian	Kabupaten/Kota				Provinsi	Provinsi
		Tahun 2019*	Tahun 2020*	Tahun 2021**	Tahun 2022	Tahun 2021	Tahun 2022
1	PDRB (harga konstan 2010) (juta rupiah)	45.491.361,79	45.041.329,12	46.294.409,08	49.342.390,41	484.438.884,39	506.158.907,31
2	Laju Pertumbuhan Ekonomi (%)	4,99	(1,07)	2,78	6,58	2,55	4,48
3	Peringkat (laju pertumbuhan) Provinsi	4,00	5,00	5,00			

Sumber Dokumen: BPS Kota Samarinda

E. Tingkat Inflasi

Selain ditinjau dari pertumbuhan ekonomi, perekonomian Kota Samarinda dapat dilihat melalui tingkat inflasi yang terjadi. Inflasi merupakan salah satu indikator ekonomi yang mengukur fluktuasi harga beberapa komoditas pokok yang menyangkut kebutuhan hidup masyarakat. Inflasi yang terlalu tinggi merupakan gejala buruk bagi suatu perekonomian namun apabila besaran inflasi dapat dikendalikan melalui berbagai kebijakan harga serta distribusi barang dan jasa maka inflasi dapat menjadi pendorong bagi pembangunan. Berdasarkan sifatnya inflasi terbagi 4 kategori yang meliputi, (i) inflasi ringan (*creeping inflation*) Inflasi ringan ditandai dengan peningkatan laju inflasi yang tergolong rendah. Biasanya, persentasenya pun hanya kurang dari 10% dalam satu



tahun. (ii) Inflasi Sedang (*Galloping Inflation*) Inflasi ini sedikit lebih tinggi dibandingkan inflasi ringan. Lajunya berkisar antara 10-30% setahun, (iii) Inflasi Berat (*High Inflation*) kategori inflasi ini termasuk yang berat. Mencakup hitungan mulai dari 30-100% setahun. Pada tingkat ini, harga kebutuhan masyarakat naik secara signifikan dan sulit dikendalikan. Dan (iv) Hiperinflasi (*Hyperinflation*) Jenis inflasi ini sangat dirasakan pengaruhnya karena terjadi secara besar-besaran dan mencapai lebih dari 100% setahun.

Sesuai dengan data pada Badan Pusat Statistik Kota Samarinda Tingkat Inflasi Kota Samarinda Tahun 2022 adalah sebesar 0,26% dengan kategori ringan sebagaimana dijelaskan dalam Tabel di bawah ini.

Tabel 2.1. 7 Tingkat Inflasi Kota Samarinda

No	Uraian	Tahun 2020	Tahun 2021	Tahun 2022	Naik/(Turun) (%)
1	Tingkat Inflasi Kab/Kota (%)	0,24	0,65	0,26	(0,39)
2	Tingkat Inflasi Provinsi (%)	0,78	2,15	0,23	(1,92)

Sumber Dokumen: BPS Kota Samarinda

Tingkat inflasi di Kota Samarinda Tahun 2021 menurut data BPS menunjukkan angka sebesar 0,65%, sedangkan tingkat inflasi pada Tahun 2022 adalah sebesar 0,26 atau turun dibandingkan dengan angka inflasi pada Tahun 2021. Namun dengan demikian inflasi Kota Samarinda lebih tinggi dibandingkan tingkat inflasi Provinsi Kalimantan Timur yang sebesar 0,23 % (yoy).

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.

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 di suatu 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 2018-2022 di Kota Samarinda menunjukkan trend yang fluktuatif dan secara umum mengalami kenaikan.

Tabel 2.1. 8 Perkembangan PDRB dan Laju Pertumbuhan PDRB Kota Samarinda Tahun 2018-2021 (Juta Rupiah)

Tahun	PDRB (Rupiah)		Pertumbuhan (%)	
	Berlaku	Konstan	Berlaku	Konstan 2010
		2010		
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)
2018*)	63.564.686,76	43.323.568,68	100,00	4,96
2019**)	67.604.540,75	45.491.361,79	100,00	5,00



Tahun	PDRB (Rupiah)		Pertumbuhan (%)	
	Berlaku	Konstan	Berlaku	Konstan 2010
		2010		
2020*)	66.526.911,43	45.041.329,12	100,00	(0,99)
2021**)	71.170.574,80	46.294.409,08	100,00	2,78
2022	83.335.592,94	49.342.390,41	100,00	6,58

Keterangan:) Angka Revisi *) Angka Sementara **) Angka Sangat Sementara

Sumber: PDRB Kota Samarinda Menurut Lapangan Usaha

Nilai PDRB di atas 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 2012 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 2018 PDRB yang dihasilkan mencapai 63.564.686.76 rupiah dengan tingkat pertumbuhan sebesar 4.96 persen. Selanjutnya pada Tahun 2019 nilai nominal bertambah tipis menjadi 67.604.540.75 rupiah. Sedangkan di Tahun 2020 nilai PDRB kembali naik sebanyak 66.526.911.43 rupiah. Nilai PDRB kembali bertambah di Tahun 2021 menjadi 71.170.574.80 rupiah dan PDRB pada tahun 2022 mengalami kenaikan yang signifikan menjadi 83.335.592.94.

2.1.2. PERTUMBUHAN EKONOMI

Perekonomian Kota Samarinda pada Tahun 2021 mengalami penurunan. Penurunan tersebut dipengaruhi oleh mewabahnya virus Covid-19 di Kota Samarinda membuat hampir semua lapangan usaha terdampak. Hal tersebut menyebabkan pada Tahun 2021 terjadi kontraksi ekonomi sebesar 0,32 persen, merosot jika dibandingkan dengan pertumbuhan ekonomi tahun sebelumnya yang mencapai 0,68 persen (BPS, 2020). Namun, di Tahun 2022 perekonomian Kota Samarinda mulai bangkit kembali setelah berakhirnya wabah Virus Covid-19, hal ini terlihat dari meningkatnya kontraksi ekonomi sebesar 1,36 persen atau kenaikan sebesar 1,04 persen dari tahun 2021. Dari 17 lapangan usaha ekonomi yang ada, sebagian besar mengalami pertumbuhan yang signifikan di tahun 2022, ini menunjukkan bahwa pertumbuhan ekonomi Kota Samarinda berangsur-angsur membaik dan meningkat pasca wabah Covid-19.

Gambaran makro ekonomi pada Tahun 2017 yang mengalami kenaikan sebesar 3,85 persen merupakan gabungan dari semua sektor. Berarti telah terjadi kenaikan harga barang dan jasa ditingkat produsen untuk wilayah Samarinda. Apabila diperhatikan pada masing-masing sektor, sektor yang mengalami kenaikan harga yang paling tinggi di Tahun 2017 yaitu sektor Informasi dan Komunikasi yang mencapai 9,88 disusul dengan sektor pengadaan Listrik dan Gas sebesar 9,87 persen. Sementara sektor yang mengalami penurunan harga di tingkat produsen berturut-turut yaitu sektor Administrasi Pemerintahan, Pertahanan dan Jaminan Sosial Wajib sebesar (0,81)

Namun demikian pada Tahun 2021 terjadi peningkatan PDRB yang signifikan yang semula 2,76 menjadi 6,58 di Tahun 2022, berarti mengalami kenaikan sebesar 3,58 persen.



Tabel 2.1. 9 Laju Pertumbuhan PDRB Atas Dasar Harga Konstan Menurut Lapangan Usaha Tahun 2017-2022 (Persen)

LAPANGAN USAHA	2017	2018	2019	2020*	2021**	2022
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
Pertanian, Kehutanan, dan Perikanan	4,75	5,64	1,22	0,68	0,32	1,36
Pertambangan dan Penggalian	(2,10)	1,07	5,70	(3,98)	3,15	2,28
Industri Pengolahan	1,83	3,31	3,97	(3,84)	1,48	5,06
Pengadaan Listrik dan Gas	9,87	12,76	8,75	14,55	2,25	1,95
Pengadaan Air, Pengelolaan Sampah, Limbah dan Daur Ulang	9,21	7,02	3,77	6,94	5,33	6,52
Konstruksi	6,78	6,15	4,72	(4,39)	1,80	7,82
Perdagangan Besar dan Eceran; Reparasi Mobil dan Sepeda Motor	7,50	5,79	5,36	1,84	3,57	6,82
Transportasi dan Pergudangan	4,24	6,66	5,98	(0,90)	3,22	9,51
Penyediaan Akomodasi dan Makan Minum	8,43	8,50	7,66	(3,92)	2,00	9,59
Informasi dan Komunikasi	9,88	5,45	6,39	7,31	7,98	8,39
Jasa Keuangan dan Asuransi	(3,43)	3,35	2,52	2,74	2,16	10,28
Real Estate	3,29	4,16	3,12	1,85	(2,04)	2,61
Jasa Perusahaan	4,26	4,67	1,99	(3,76)	1,49	5,31
Administrasi Pemerintahan, Pertahanan dan Jaminan Sosial Wajib-	(0,81)	3,65	4,36	(4,23)	2,57	8,96
Jasa Pendidikan	8,77	7,88	4,87	1,64	1,19	2,28
Jasa Kesehatan dan Kegiatan Sosial	7,93	6,65	6,40	18,20	13,66	4,31
Jasa lainnya	7,89	9,59	7,94	(2,98)	0,61	7,36
Produk Domestik Regional Bruto	3,85	4,96	4,99	(1,07)	2,76	6,58

Keterangan: *) Angka Sementara **) Angka Sangat Sementara

Sumber: BPS Kota Samarinda

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 sub kategori. Pemecahan menjadi sub kategori atau Lapangan Usaha ini disesuaikan dengan Klasifikasi Baku Lapangan Usaha Indonesia (KBLI) 2010. Uraian berikut menjelaskan perkembangan setiap kategori Lapangan Usaha pada setiap tahunnya. Struktur perekonomian Kota Samarinda didominasi oleh tiga Lapangan Usaha besar, yaitu Konstruksi, Perdagangan Besar dan Eceran; Reparasi Mobil dan Sepeda Motor, serta Pertambangan dan Perdagangan, yang terlihat dari besarnya peranan masing-masing lapangan usaha terhadap pembentukan PDRB Kota Samarinda. Secara berurutan sumbangan terbesar pada Tahun 2022 dihasilkan oleh Lapangan Usaha Konstruksi; Lapangan Usaha Perdagangan Besar dan Eceran, Reparasi Mobil dan Motor; Lapangan Usaha Pertambangan dan Penggalian; Lapangan Usaha Transportasi dan Pergudangan; Lapangan Usaha Jasa Keuangan dan Asuransi; Lapangan Usaha Industri Pengolahan; Lapangan Usaha Administrasi Pemerintahan, Pertahanan dan Jaminan Sosial Wajib. Sementara peranan lapangan usaha lainnya masih di bawah 5 persen.



Tabel 2.1. 10 Struktur Ekonomi Kota Samarinda 2017-2022 (Persentase)

Lapangan Usaha/Industry		2017	2018	2019	2020	2021	2022
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
A.	Pertanian, Kehutanan, dan Perikanan	0,15	0,15	0,15	0,16	1,74	1,55
B.	Pertambangan dan Penggalian	20,23	21,05	21,81	21,23	11,41	15,66
C.	Industri Pengolahan	16,02	16,03	16,37	17,09	7,66	6,93
D.	Pengadaan Listrik dan Gas	6,88	6,91	7,01	7,06	0,32	0,14
E.	Pengadaan Air, Pengelolaan Sampah, Limbah dan Daur Ulang	3,86	3,95	4,07	4,03	1,83	0,15
F.	Konstruksi	3,43	3,34	3,33	3,65	20,70	20,51
G.	Perdagangan Besar dan Eceran; Reparasi Mobil dan Sepeda Motor	7,28	7,16	6,99	7,31	17,27	16,07
H.	Transportasi dan Pergudangan	2,49	2,43	2,39	2,48	7,40	7,54
I.	Penyediaan Akomodasi dan Makan Minum	0,86	0,85	0,82	0,81	3,92	3,79
J.	Informasi dan Komunikasi	6,57	6,43	6,31	6,28	3,78	3,52
K.	Jasa Keuangan dan Asuransi	4,10	4,07	4,12	4,55	7,32	7,54
L.	Real Estate	1,39	1,40	1,40	1,71	2,28	2,03
M.	Jasa Perusahaan	2,81	2,92	2,97	2,94	0,76	0,69
N.	Administrasi Pemerintahan, Pertahanan dan Jaminan Sosial Wajib	0,15	0,15	0,15	0,16	6,08	5,67
O.	Jasa Pendidikan	20,23	21,05	21,81	21,23	28,69	3,80
P.	Jasa Kesehatan dan Kegiatan Sosial	16,02	16,03	16,37	17,09	17,87	1,71
Q.	Jasa lainnya	6,88	6,91	7,01	7,06	2,84	2,71
Produk Domestik Regional Bruto		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Keterangan: Angka Sementara **) Angka Sangat Sementara

Sumber: PDRB Kota Samarinda Menurut Lapangan Usaha 2018-2022

2.1.4. PDRB PER KAPITA DAN PENDAPATAN PER KAPITA

Salah satu indikator tingkat kemakmuran penduduk di suatu daerah/wilayah dapat dilihat dari nilai PDRB per kapita, yang merupakan hasil bagi antara nilai tambah yang dihasilkan oleh seluruh kegiatan ekonomi dengan jumlah penduduk. Oleh karena itu, besar kecilnya jumlah penduduk akan turut mempengaruhi nilai PDRB per kapita, sedangkan besar kecilnya nilai PDRB sangat tergantung pada potensi sumber daya alam dan faktor-faktor produksi yang terdapat di daerah tersebut. PDRB per kapita atas dasar harga berlaku menunjukkan nilai PDRB per kepala atau per satu orang penduduk. Nilai PDRB per kapita Kota Samarinda atas dasar harga berlaku sejak tahun 2018 hingga 2022 memiliki trend yang meningkat. Pada tahun 2018 PDRB per kapita Kota Samarinda sebesar 74,08 juta rupiah terus mengalami kenaikan hingga tahun 2022 mencapai 99,82 juta rupiah. Pertumbuhan PDRB per kapita tertinggi selama periode 2018-2022 terjadi pada tahun 2019 yakni sebesar 6,56 persen. Namun, pertumbuhan PDRB per kapita pada tahun 2022 juga terbilang tinggi bahkan lebih dari lima persen yaitu sebesar 6,15 persen.

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 di daerah itu. PDRB Per kapita yang menunjukkan nilai PDRB perkepala atau per satu orang penduduk, bukanlah alat untuk mengukur kesejahteraan karena nilai PDRB tersebut belum tentu dimiliki oleh penduduk wilayah tersebut.

Pada Tahun 2021, PDRB perkapita Kota Samarinda mencapai 85,58 juta rupiah dengan perlambatan sebesar 2,63 persen terus mengalami kenaikan hingga tahun 2022

menapai 99,82 juta rupiah. Pertumbuhan PDRB per kapita tertinggi selama periode 2018-2022 terjadi pada tahun 2019 yakni sebesar 6,56 persen. Namun, pertumbuhan PDRB per kapita pada tahun 2022 juga terbilang tinggi bahkan lebih dari lima persen yaitu sebesar 6,15 persen. PDRB perkapita merupakan salah satu indikator yang diturunkan dari angka PDRB. Angka tersebut didapat 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.

2.1.5. EKSPOR IMPOR, NERACA PERDAGANGAN DAN INFLASI

Sebagai Ibu kota 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 penganekaragaman produk.

2.1.6. EKSPOR

Ekspor dapat didefinisikan sebagai kegiatan menjual komoditas 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 komoditas ekspor Kota Samarinda adalah selisih kurs cukup tinggi terhadap dollar AS.

2.1.7. 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 komoditas impor dapat perlahan-lahan berkurang.



2.1.8. 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 di pasar 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.

Dilihat dari laju inflasi selama kurun waktu Tahun 2021, terdapat beberapa kelompok pengeluaran mengalami inflasi, masing-masing sebagai berikut: kelompok makanan, minuman, dan tembakau sebesar 5,07 persen; kelompok perumahan, air, listrik, dan bahan bakar rumah tangga sebesar 0,32 persen; kelompok perlengkapan, peralatan, dan pemeliharaan rutin rumah tangga sebesar 3,87 persen; kelompok kesehatan sebesar 0,4; kelompok rekreasi, olahraga, dan budaya sebesar 1,03 persen; kelompok penyediaan makanan dan minuman/restoran sebesar 0,97 persen; dan kelompok pengeluaran yang mengalami inflasi terbesar yaitu kelompok perawatan pribadi dan jasa lainnya sebesar 4,84 persen. Adapun kelompok yang mengalami deflasi yaitu kelompok pakaian dan alas kaki sebesar -1,10 persen; kelompok transportasi sebesar 1,23 persen; kelompok informasi, komunikasi, dan jasa keuangan sebesar 0,79 persen; dan kelompok pendidikan sebesar 0,61 persen.

Tabel 2.1. 11 Perkembangan Laju Inflasi/Deflasi Kota Samarinda Menurut Kelompok Pengeluaran Tahun 2022 (Persen)

Kelompok Pengeluaran		2021	2022 (Bulan Desember)
(1)		(2)	(3)
1	Makanan, Minuman, dan Tembakau	5,07	6,69
2	Pakaian dan Alas Kaki	(1,10)	0,06
3	Perumahan, Air, Listrik, dan Bahan Bakar Rumah Tangga	0,32	3,08
4	Perlengkapan, Peralatan, dan Pemeliharaan Rutin Rumah Tangga	3,87	4,44
5	Kesehatan	0,40	1,66
6	Transportasi	1,23	13,22
7	Informasi, Komunikasi, dan Jasa Keuangan	0,79	(0,64)
8	Rekreasi, Olahraga, dan Budaya	1,03	3,67
9	Pendidikan	0,61	0,37
10	Penyediaan Makanan dan Minuman/ Restoran	0,97	3,47
11	Perawatan Pribadi dan Jasa Lainnya	3,27	4,84

Sumber: BPS Kota Samarinda

Laju inflasi Kota Samarinda pada Tahun 2022 lebih tinggi jika dibandingkan dengan laju inflasi Kalimantan Timur (Gabungan Samarinda, Balikpapan), dan lebih rendah jika dibandingkan dengan laju inflasi Nasional. Tercatat laju inflasi untuk Samarinda yaitu sebesar 0,30 persen, sedangkan untuk Kalimantan Timur dan Nasional yaitu 0,37 persen dan 1,68 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 Sehingga berpengaruh terhadap harga barang/jasa yang terbatas menjadi naik, apabila hal ini terjadi sangat berpengaruh terhadap perekonomian daerah.

Gambar 2. 1 Perkembangan Jumlah Penduduk Miskin

Jumlah Penduduk Miskin menurut Kabupaten/Kota (Ribu Jiwa), 2021-2023

[back](#) [xlsx](#)

Data series subyek Kemiskinan dan Ketimpangan juga dapat diakses melalui [Fitur Tabel Dinamis](#).

Data Series : [2021-2023](#) [2018-2020](#) [2015-2017](#)

Search:

Kabupaten/Kota	Jumlah Penduduk Miskin menurut Kabupaten/Kota (Ribu Jiwa)		
	2021	2022	2023
Paser	27,56	27,02	26,39
Kutai Barat	15,38	15,38	14,69
Kutai Kartanegara	62,36	62,87	60,86
Kutai Timur	37,78	36,84	37,04
Berau	13,62	13,31	13,26
Penajam Paser Utara	12,13	11,59	11,19
Mahakam Ulu	3,18	3,10	3,06
Balikpapan	18,53	15,83	14,99
Samarinda	42,84	41,95	41,89
Bontang	8,41	8,39	7,71
Kalimantan Timur	241,77	236,25	231,08

Referensi waktu adalah bulan Maret.

Sumber : Survei Sosial Ekonomi Nasional, Badan Pusat Statistik

Melihat tren 4 tahun terakhir penurunan kemiskinan Kota Samarinda cenderung melambat hal ini disebabkan karena angka kemiskinan yang cenderung rendah relatif sulit diturunkan secara signifikan disebabkan kemiskinan yang tersisa bersifat kronis, absolut, tersebar sehingga memerlukan penanganan secara terpadu dan menyeluruh dalam menyelesaikan hal ini. Belanja daerah untuk ekonomi perlu ditingkatkan. Pada Tahun 2022 Kota Samarinda perkembangan jumlah Penduduk miskin meningkat di angka 41,95 Ribu Jiwa dan di Tahun 2023 mengalami penurunan sebesar 41,89 Ribu Jiwa.

Pemberian program bantuan terhadap warga miskin dengan tepat sasaran dengan program utama:

1. Perlindungan sosial.
2. Pemberdayaan.
3. Ekonomi.

Fokus utama kepada program kegiatan yang meningkatkan pendapatan masyarakat seperti KUR, pendampingan usaha sektoral KUBE, pengembangan ekonomi lokal dana desa perlu menjadi perhatian serius.

Gambar 2. 2 Indeks Pembangunan Manusia

[Metode Baru] Indeks Pembangunan Manusia (IPM) 2021-2023

[◀ back](#)
[📄 xlsx](#)

Data series subyek **Indeks Pembangunan Manusia** juga dapat diakses melalui [Fitur Tabel Dinamis](#).

Data Series : **2021-2023** 2018-2020 2015-2017 2012-2014 2010-2011

Search:

Kabupaten/Kota	[Metode Baru] Indeks Pembangunan Manusia (IPM)		
	2021	2022	2023
Paser	72,93	73,44	74,14
Kutai Barat	72,07	72,92	73,72
Kutai Kartanegara	74,06	74,67	75,30
Kutai Timur	73,81	74,35	74,98
Berau	75,20	75,74	76,21
Penajam Paser Utara	72,01	72,55	73,30
Mahakam Ulu	67,95	68,75	69,59
Balikpapan	80,71	81,13	81,66
Samarinda	80,76	81,43	82,32
Bontang	80,59	80,94	81,56
Kalimantan Timur	76,88	77,44	78,20

Untuk penjelasan lebih lanjut mengenai IPM metode baru silahkan klik link di bawah ini
 -Booklet IPM metode Baru
 -Bahan Sosialisasi IPM metode baru
 Sumber : Badan Pusat Statistik

Showing 1 to 11 of 11 entries

IPM Kota Samarinda mengalami peningkatan setiap tahunnya karena indikator seperti harapan lama sekolah, rata-rata lama sekolah, usia harapan hidup meningkat. Besarnya pengeluaran pemerintah terhadap sektor pendidikan, kesehatan agar seluruh warga mendapatkan pelayanan berjalan efektif. Namun yang menjadi perhatian adalah meningkatkan kualitas agar mampu bersaing pada tingkat nasional bahkan internasional. Pemerataan sarana dan prasarana pendidikan, kesehatan pada seluruh pelosok Kota Samarinda menjadi perhatian.

Gambar 2. 3 Tingkat Pengangguran Terbuka

Tingkat Pengangguran Terbuka (TPT) Menurut Kabupaten/Kota (Persen), 2021-2023

[◀ back](#)
[📄 xlsx](#)

Data series subyek **Tenaga Kerja** juga dapat diakses melalui [Fitur Tabel Dinamis](#).

Data Series : **2021-2023** 2018-2020 2015-2017

Search:

Kabupaten/Kota	Tingkat Pengangguran Terbuka (TPT) Menurut Kabupaten/Kota (Persen)		
	2021	2022	2023
Paser	5,70	4,88	4,72
Kutai Barat	5,14	4,62	6,16
Kutai Kartanegara	5,66	4,14	4,05
Kutai Timur	5,35	6,48	5,93
Berau	5,82	5,02	4,95
Penajam Paser Utara	2,95	2,12	2,07
Mahakam Ulu	3,14	2,44	2,09
Balikpapan	8,94	6,90	6,09
Samarinda	8,16	6,78	5,92
Bontang	9,92	7,81	7,74
Kalimantan Timur	6,83	5,71	5,31

Sumber : BPS, Survei Angkatan Kerja Nasional (Sakernas), Agustus
 Data 2018-2020 menggunakan Backcast dari Penimbang berbasis SUPAS 2015

Showing 1 to 11 of 11 entries



Terjadi penurunan pada tahun terakhir dengan persentase yang terbilang kecil, menandakan angka pengangguran menjadi perhatian yang tidak boleh dilupakan. Di Tahun 2022 Tingkat Pengangguran Terbuka (TPT) turun di angka 6,78% dan terus menurun di tahun 2023 di angka 5,92%. Peningkatan kualitas lulusan sekolah/Universitas yang mampu bersaing dalam dunia kerja, Revitalisasi SMK terhadap jurusan yang siap untuk diterima di pasar kerja, menanamkan jiwa kewirausahaan kepada pemuda pemudi agar mampu membuka lapangan kerja sendiri, mengembangkan sektor usaha mikro agar mampu membuka lapangan kerja yang lebih banyak, pengembangan jaringan infrastruktur, konektivitas, maupun kemudahan utang sehingga mampu menarik investasi yang lebih besar.



BAB III IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN

3.1. IKHTISAR REALISASI PENCAPAIAN TARGET KINERJA KEUANGAN SECARA UMUM

Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) pada hakekatnya merupakan instrument kebijakan yang dipakai sebagai alat untuk meningkatkan pelayanan umum dan kesejahteraan masyarakat di daerah. Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) dapat dilakukan apabila terjadi perkembangan yang tidak sesuai dengan asumsi kebijakan umum pada APBD.

Dalam rangka menjaga konsistensi pelaksanaan APBD Kota Samarinda Tahun Anggaran 2023 sebagai instrument dalam pencapaian berbagai target pembangunan daerah, penyesuaian berbagai besaran komponen APBD mendesak untuk dilakukan penyesuaian sejalan dengan dinamika yang terus berkembang.

Perubahan APBD Kota Samarinda TA 2023 merupakan langkah untuk menyesuaikan perubahan asumsi dasar ekonomi makro, menampung perubahan pokok-pokok kebijakan fiskal dalam rangka mengamankan pelaksanaan APBD TA 2023 serta tetap menjaga pencapaian berbagai sasaran pembangunan daerah.

Perubahan APBD dilakukan secara menyeluruh guna menampung seluruh perubahan dalam pendapatan, belanja dan pembiayaan daerah yang terjadi karena perubahan asumsi makro yang berimbas pada struktur APBD Kota Samarinda TA 2023 maupun untuk menampung tambahan belanja prioritas yang belum diakomodir dalam APBD murni Kota Samarinda TA 2023.

Beberapa hal yang menyebabkan pergeseran dan perubahan target pendapatan daerah pada Perubahan APBD Kota Samarinda TA 2023 antara lain:

1. Penyesuaian target PAD pada perubahan Anggaran tahun 2023 khususnya untuk komponen pajak daerah, hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan dan lain – lain PAD.
2. Penyesuaian pendapatan transfer dari pemerintah pusat dengan berpedoman pada Peraturan Menteri Keuangan tentang Transfer ke Daerah untuk TA 2023.
3. Penyesuaian pendapatan bagi hasil dari Pemerintah Provinsi terkait dana kurang salur pada tahun sebelumnya.

Adapun beberapa hal yang menyebabkan pergeseran dan perubahan anggaran belanja daerah Kota Samarinda antara lain:

1. Penyesuaian atau pergeseran anggaran kegiatan – kegiatan yang bersifat *earmarking* baik dari pemerintah pusat seperti kegiatan DAK dikarenakan bahwa petunjuk teknis yang dikeluarkan dari Kementerian dan Lembaga Teknis yang dijadikan acuan dalam pelaksanaan kegiatan DAK dimaksud diterbitkan setelah ditetapkannya Peraturan Daerah tentang APBD TA 2023 dan kegiatan bantuan keuangan provinsi yang pelaksanaannya disesuaikan dengan surat yang diterbitkan oleh Sekretaris Daerah Provinsi Kalimantan Timur tentang Alokasi Bantuan Keuangan Provinsi TA 2023.
2. Terdapat keadaan yang menyebabkan harus dilakukan pergeseran maupun perbuatan anggaran antar unit organisasi, antar kegiatan dan antar jenis belanja pada tahun anggaran berkenaan.
3. Keadaan yang menyebabkan SiLPA tahun anggaran sebelumnya harus digunakan dalam tahun anggaran berjalan.
4. Mengkoordinir dana transfer pusat dalam bentuk dana insentif fiskal untuk kegiatan penanganan *stunting* dan kemiskinan ekstrim.



Adapun rincian Ringkasan Penjabaran Pergeseran dan Perubahan APBD TA 2023 adalah sebagai berikut:

Tabel 3.1. 1 Ringkasan Penjabaran APBD Murni, Perubahan dan Pergeseran Setelah Perubahan TA 2023

Nomor Urut	URAIAN	APBD Murni PERDA No. 7 Tahun 2022	Perubahan PERDA No. 4 Tahun 2023	Pergeseran Setelah Perubahan No. 72 Tahun 2023
1	2	3	4	5
4	PENDAPATAN	3.378.553.123.000,00	3.844.333.486.000,00	3.850.619.313.000,00
04.01	PENDAPATAN ASLI DAERAH	600.865.299.000,00	753.422.013.000,00	753.422.013.000,00
04.01.01	Pendapatan Pajak Daerah	390.000.000.000,00	526.770.000.000,00	526.770.000.000,00
04.01.02	Hasil Retribusi Daerah	56.117.791.000,00	43.125.059.000,00	43.125.059.000,00
04.01.03	Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	7.612.508.000,00	13.643.571.000,00	13.643.571.000,00
04.01.04	Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah	147.135.000.000,00	169.883.383.000,00	169.883.383.000,00
04.02	PENDAPATAN TRANSFER	2.777.687.824.000,00	3.090.911.473.000,00	3.097.197.300.000,00
04.02.01	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat	1.872.637.272.000,00	2.043.911.864.000,00	2.050.197.691.000,00
04.02.02	Pendapatan Transfer Antar Daerah	905.050.552.000,00	1.046.999.609.000,00	1.046.999.609.000,00
01.03.00	LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH	0,00	0,00	0,00
01.03.01	Pendapatan Hibah	0,00	0,00	0,00
01.03.03	Lain - lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan	0,00	0,00	0,00
5	BELANJA	3.978.553.123.000,00	4.832.930.694.000,00	4.839.216.521.000,00
05.01	BELANJA OPERASI	2.495.692.986.769,00	2.748.936.531.275,00	2.755.222.358.275,00
05.01.01	Belanja Pegawai	1.110.043.851.249,00	1.080.596.606.212,00	1.080.596.606.212,00
05.01.02	Belanja Barang dan Jasa	1.201.151.237.020,00	1.409.086.991.918,00	1.415.372.818.918,00
05.01.04	Belanja Subsidi	0,00	0,00	0,00
05.01.05	Belanja Hibah	184.087.898.500,00	258.790.433.145,00	258.790.433.145,00
05.01.06	Belanja Bantuan Sosial	410.000.000,00	462.500.000,00	462.500.000,00
05.02	BELANJA MODAL	1.457.860.136.231,00	2.063.994.162.725,00	2.063.994.162.725,00
05.02.01	Belanja Modal Tanah	49.497.395.000,00	152.070.242.000,00	152.070.242.000,00
05.02.02	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	122.190.826.129,00	227.240.863.037,00	227.240.863.037,00
05.02.03	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	415.196.314.843,00	521.725.334.366,00	521.725.334.366,00
05.02.04	Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	858.960.650.259,00	1.159.743.305.322,00	1.159.743.305.322,00
05.02.05	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	3.514.950.000,00	3.064.418.000,00	3.064.418.000,00
05.02.06	Belanja Modal Aset Lainnya	8.500.000.000,00	150.000.000,00	150.000.000,00
05.03	BELANJA TIDAK TERDUGA	25.000.000.000,00	20.000.000.000,00	20.000.000.000,00
05.03.01	Belanja Tidak Terduga	25.000.000.000,00	20.000.000.000,00	20.000.000.000,00
	SURPLUS / (DEFISIT)	(600.000.000.000,00)	(988.597.208.000,00)	(988.597.208.000,00)
6	PEMBIAYAAN			
06.01	PENERIMAAN PEMBIAYAAN	600.000.000.000,00	998.597.208.000,00	998.597.208.000,00
06.01.01	Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Anggaran Sebelumnya	600.000.000.000,00	998.597.208.000,00	998.597.208.000,00

Nomor Urut	URAIAN	APBD Murni PERDA No. 7 Tahun 2022	Perubahan PERDA No. 4 Tahun 2023	Pergeseran Setelah Perubahan No. 72 Tahun 2023
06.02	PENGELUARAN PEMBIAYAAN	0,00	10.000.000.000,00	10.000.000.000,00
06.02.02	Pernyataan Modal Daerah	0,00	10.000.000.000,00	10.000.000.000,00
	PEMBIAYAAN NETTO	600.000.000.000,00	988.597.208.000,00	988.597.208.000,00
06.03	SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN TAHUN BERKENAAN	0,00	0,00	0,00

Berdasarkan hal-hal tersebut, maka pada tahun 2023 Pemerintah Kota Samarinda melakukan perubahan kebijakan dalam perubahan APBD TA 2023 dengan rincian perubahan anggaran sebagai berikut:

1. Pendapatan Kota Samarinda dalam Anggaran Pergeseran Setelah Perubahan APBD TA 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp472.066.190.000,00 atau sebesar 13,97% menjadi Rp3.850.619.313.000,00 dari sebelumnya anggaran murni sebesar Rp3.378.553.123.000,00. Pendapatan Asli Daerah mengalami kenaikan sebesar Rp152.556.714.000,00 atau 25,39% menjadi Rp753.422.013.000,00 dari anggaran murni sebesar Rp600.865.299.000,00. Pendapatan Transfer mengalami kenaikan sebesar Rp319.509.476.000,00 atau 11,50% menjadi Rp3.097.197.300.000,00 dari anggaran murni sebesar Rp2.777.687.824.000,00.

Tabel 3.1. 2 Anggaran APBD Murni dan Pergeseran Setelah Perubahan Anggaran Pendapatan Daerah tahun 2023

No	Uraian	Jumlah (Rp)		Bertambah/(Berkurang)	
		APBD Murni	Pergeseran Setelah Perubahan	(Rp)	%
	PENDAPATAN	3.378.553.123.000,00	3.850.619.313.000,00	472.066.190.000,00	13,97
1	PENDAPATAN ASLI DAERAH	600.865.299.000,00	753.422.013.000,00	152.556.714.000,00	25,39
	Pendapatan Pajak Daerah	390.000.000.000,00	526.770.000.000,00	136.770.000.000,00	35,07
	Hasil Retribusi Daerah	56.117.791.000,00	43.125.059.000,00	(12.992.732.000,00)	(23,15)
	Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	7.612.508.000,00	13.643.571.000,00	6.031.063.000,00	79,23
	Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah	147.135.000.000,00	169.883.383.000,00	22.748.383.000,00	15,46
2	PENDAPATAN TRANSFER	2.777.687.824.000,00	3.097.197.300.000,00	319.509.476.000,00	11,50
	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat	1.872.637.272.000,00	2.050.197.691.000,00	177.560.419.000,00	9,48
	Pendapatan Transfer Antar Daerah	905.050.552.000,00	1.046.999.609.000,00	141.949.057.000,00	15,68
3	LAIN - LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pendapatan Hibah	0,00	0,00	0,00	0,00
	Lain - lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan	0,00	0,00	0,00	0,00

2. Belanja Kota Samarinda dalam Anggaran Pergeseran Setelah Perubahan APBD TA 2023 mengalami peningkatan sebesar Rp860.663.398.000,00 atau sebesar 21,63% dari anggaran murni Rp3.978.553.123.000,00 menjadi Rp4.839.216.521.000,00 di Anggaran Pergeseran Setelah Perubahan tahun 2023.



Belanja Operasi mengalami kenaikan sebesar Rp259.529.371.506,00 atau sebesar 10,40% dari Rp2.495.692.986.769,00 di anggaran murni, menjadi Rp2.755.222.358.275,00 di Anggaran Pergeseran Setelah Perubahan tahun 2023. Belanja Modal mengalami kenaikan sebesar Rp606.134.026.494,00 atau sebesar 41,58% dari Rp1.457.860.136.231,00 di anggaran murni, menjadi Rp2.063.994.162.725,00 di Anggaran Pergeseran Setelah Perubahan tahun 2023. Belanja Tidak Terduga mengalami penurunan sebesar Rp5.000.000.000,00 atau sebesar 20,00% dari Rp25.000.000.000,00 di anggaran murni, menjadi Rp20.000.000.000,00 di Anggaran Pergeseran Setelah Perubahan tahun 2023.

Tabel 3.1. 3 Anggaran APBD Murni dan Pergeseran Setelah Perubahan Anggaran Belanja Daerah tahun 2023

No	Uraian	Jumlah (Rp)		Bertambah/(Berkurang)	
		APBD Murni	Pergeseran Setelah Perubahan	(Rp)	%
	BELANJA	3.978.553.123.000,00	4.839.216.521.000,00	860.663.398.000,00	21,63
1	BELANJA OPERASI	2.495.692.986.769,00	2.755.222.358.275,00	259.529.371.506,00	10,40
	Belanja Pegawai	1.110.043.851.249,00	1.080.596.606.212,00	(29.447.245.037,00)	(2,65)
	Belanja Barang dan Jasa	1.201.151.237.020,00	1.415.372.818.918,00	214.221.581.898,00	17,83
	Belanja Subsidi	0,00	0,00	0,00	0,00
	Belanja Hibah	184.087.898.500,00	258.790.433.145,00	74.702.534.645,00	40,58
	Belanja Bantuan Sosial	410.000.000,00	462.500.000,00	52.500.000,00	12,80
2	BELANJA MODAL	1.457.860.136.231,00	2.063.994.162.725,00	606.134.026.494,00	41,58
	Belanja Modal Tanah	49.497.395.000,00	152.070.242.000,00	102.572.847.000,00	207,23
	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	122.190.826.129,00	227.240.863.037,00	105.050.036.908,00	85,97
	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	415.196.314.843,00	521.725.334.366,00	106.529.019.523,00	25,66
	Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	858.960.650.259,00	1.159.743.305.322,00	300.782.655.063,00	35,02
	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	3.514.950.000,00	3.064.418.000,00	(450.532.000,00)	(12,82)
	Belanja Modal Aset Lainnya	8.500.000.000,00	150.000.000,00	(8.350.000.000,00)	(98,24)
3	BELANJA TIDAK TERDUGA	25.000.000.000,00	20.000.000.000,00	(5.000.000.000,00)	(20,00)
	Belanja Tidak Terduga	25.000.000.000,00	20.000.000.000,00	(5.000.000.000,00)	(20,00)
	SURPLUS / (DEFISIT)	(600.000.000.000,00)	(988.597.208.000,00)	(388.597.208.000,00)	64,77

3. Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) dianggarkan dan dicatat secara definitif berdasarkan Laporan Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD tahun 2023 sesuai dengan hasil audit atas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Samarinda tahun 2022 sebesar Rp998.597.208.000,00 mengalami kenaikan sebesar Rp398.597.208.000,00 atau sebesar 66,43% dari sebelumnya sebesar Rp600.000.000.000,00 pada anggaran murni. Selisih lebih atas proyeksi SiLPA tersebut sebagian besar merupakan anggaran yang harus dijadwalkan kembali untuk dipergunakan melaksanakan kegiatan yang bersifat *specific grant*, bersifat wajib dan mengikat seperti program kegiatan yang bersumber dari Dana Jaminan Kesehatan Nasional (JKN), Dana BOSNAS, Dana BLUD yang belum dapat dilaksanakan pada tahun anggaran berkenaan. Anggaran sesuai alokasi yang terdapat dalam SiLPA, sesuai dengan ketentuan perundangan yang berlaku harus



dianggarkan kembali dengan menggunakan petunjuk teknis yang berlaku pada tahun anggaran yang berkenaan.

Tabel 3.1. 4 Anggaran APBD Murni dan Pergeseran Setelah Perubahan Anggaran Pembiayaan Daerah tahun 2023

No	Uraian	Jumlah (Rp)		Bertambah/(Berkurang)	
		APBD Murni	Pergeseran Setelah Perubahan	(Rp)	%
1	Penerimaan Pembiayaan Daerah	600.000.000.000,00	998.597.208.000,00	398.597.208.000,00	66,43
	Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Anggaran Sebelumnya	600.000.000.000,00	998.597.208.000,00	398.597.208.000,00	66,43
2	Pengeluaran Pembiayaan Daerah	00.00	10.000.000.000,00	10.000.000.000,00	0,00
	Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah	00.00	10.000.000.000,00	10.000.000.000,00	0,00
	Pembiayaan Netto	600.000.000.000,00	988.597.208.000,00	388.597.208.000,00	64,77

3.2 PENDAPATAN DAERAH

Target Pendapatan Kota Samarinda TA 2023 sejumlah Rp3.850.619.313.000,00 terealisasi sejumlah Rp4.026.969.291.270,93 atau 104,58% dari target, mengalami kenaikan sejumlah Rp355.861.097.221,11 atau 9,69% dibandingkan dengan realisasi pendapatan daerah TA 2022 sejumlah Rp3.671.108.194.049,82.

Realisasi pendapatan tersebut merupakan bagian dari kontribusi PAD sebesar Rp857.839.919.067,93 Pendapatan Transfer sebesar Rp3.168.703.081.359,00 dan Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah sebesar Rp426.290.844,00.

Target Pendapatan Asli Daerah TA 2023 sejumlah Rp753.422.013.000,00 terealisasi sejumlah Rp857.839.919.067,93 atau 113,86%. Dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp 746.441.991.060,82 maka realisasi PAD mengalami kenaikan sejumlah Rp111.397.928.007,11 atau 14,92%.

Rincian penyumbang PAD terdiri dari Pajak Daerah sebesar Rp608.761.181.359,98, Pendapatan Retribusi Daerah Rp51.489.693.765,00, Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan Rp13.337.956.568,25 dan Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah Rp184.251.087.374,70.

Secara keseluruhan pencapaian kinerja PAD sebagai sumber kemampuan fiskal Pemerintah Kota Samarinda selama TA 2023 maupun 2022 sumber utama PAD adalah dari Pendapatan Pajak Daerah. Realisasi Pendapatan Pajak Daerah pada TA 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp90.241.431.767,80 atau 17,40% dibandingkan pada TA 2022 sebesar Rp518.519.749.592,18. Target Pendapatan Pajak Daerah Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp526.770.000.000,00 terealisasi sebesar Rp608.761.181.359,98 atau 115,56%.

Pendapatan Retribusi Daerah TA 2023 terealisasi sebesar Rp51.489.693.765,00 atau sebesar 119,40% dari target sebesar Rp43.125.059.000,00. Realisasi pendapatan retribusi tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp8.044.075.538,11 dibandingkan TA 2022 sebesar Rp43.445.618.226,89 atau sebesar 18,52%.

Realisasi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan TA 2023 sebesar Rp13.337.956.568,25 atau sebesar 97,76% dari target sebesar Rp13.643.571.000,00, bila dibandingkan TA 2022 sebesar Rp5.330.050.662,47 mengalami kenaikan sebesar Rp8.007.905.905,78 atau sebesar 150,24%.

Sedangkan realisasi Lain-lain PAD yang Sah TA 2023 dibandingkan TA 2022 sebesar Rp179.146.572.579,28 mengalami kenaikan sebesar Rp5.104.514.795,42 atau



sebesar 2,85% dengan realisasi sebesar Rp184.251.087.374,70 atau sebesar 108,46% dari target sebesar Rp169.883.383.000,00.

Pendapatan Transfer Kota Samarinda di tahun 2023 telah dianggarkan sebesar Rp3.097.197.300.000,00 dan telah terealisasi sebesar Rp3.168.703.081.359,00 atau 102,31%. Dibandingkan dengan realisasi di tahun 2022 sebesar Rp2.924.666.202.989,00 mengalami kenaikan sebesar Rp244.036.878.370,00 atau sebesar 8,34%.

Proporsi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat pada TA 2023, yakni sebagai berikut: Dana Perimbangan sebesar Rp2.172.401.743.615,00, Dana Insentif Daerah (DID) sebesar Rp16.333.666.000,00, Pendapatan Bagi Hasil Pajak sebesar Rp625.517.671.744,00 Dan Pendapatan Bagi Hasil Lainnya sebesar Rp354.450.000.000,00.

Realisasi Dana Bagi Hasil bersumber dari Pemerintah Pusat TA 2023 sebesar Rp1.164.914.989.154,00 dari anggaran sebesar Rp996.571.861.000,00 atau 116,89%. Jika dibandingkan dengan tahun 2022 sebesar Rp1.250.599.983.167,00 Dana Bagi Hasil mengalami penurunan sebesar Rp85.684.994.013,00 atau 6,85%.

Pemerintah Kota Samarinda pada tahun 2023 telah menganggarkan Pendapatan Bagi Hasil Pajak sebesar Rp692.549.609.000,00 dan telah terealisasi sebesar Rp625.517.671.744,00 atau sebesar 90,32% Jika dibandingkan dengan realisasi di tahun 2022 sebesar Rp469.175.047.469,00 mengalami kenaikan sebesar Rp156.342.624.275,00 atau 33,32%. Sedangkan untuk Pendapatan Bagi Hasil Lainnya sebesar Rp354.450.000.000,00 dan telah terealisasi sebesar Rp354.450.000.000,00 atau sebesar 100,00%. Jika dibandingkan dengan realisasi di tahun 2022 sebesar Rp248.210.990.000,00 mengalami kenaikan sebesar Rp106.239.010.000,00 atau 42,80%.

Realisasi Lain-lain Pendapatan Yang Sah pada tahun 2023 adalah sebesar Rp426.290.844,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp426.290.844,00 atau 100% jika dibandingkan dengan realisasi di tahun 2022 sebesar Rp0,00.

3.3 BELANJA DAERAH

Target anggaran belanja Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp4.839.216.521.000,00 atau 91,54% dari realisasi TA 2023 sebesar Rp4.429.959.804.297,68. Proporsi terbesar realisasi belanja adalah Belanja Operasi sebesar Rp2.492.138.566.388,49 atau 90,45% dari target sebesar Rp2.755.222.358.275,00. Realisasi Belanja Modal sebesar Rp1.936.638.601.701,21 atau 93,83% dari target sebesar Rp2.063.994.162.725,00. Realisasi Belanja Tidak Terduga sebesar Rp1.182.636.207,98 atau 5,91% dari target sebesar Rp20.000.000.000,00.

Realisasi Belanja Pegawai TA 2023 sebesar Rp974.299.843.648,33 bila dibandingkan realisasi TA 2022 sebesar Rp1.027.954.895.524,96 mengalami penurunan sebesar Rp53.655.051.876,63 atau sebesar 5,22%.

Realisasi Belanja Barang dan Jasa TA 2023 sebesar Rp1.358.181.894.105,16 atau 95,96% dari anggaran sebesar Rp1.415.372.818.918,00. Dibandingkan realisasi TA 2022 sebesar Rp1.032.761.500.897,70 telah mengalami kenaikan sebesar Rp325.420.393.207,46 atau 31,51%.

Realisasi Belanja Subsidi TA 2023 sebesar Rp0,00 bila dibandingkan realisasi TA 2022 sebesar Rp167.998.000,00 atau sebesar 100,00%.

Anggaran Belanja Hibah Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp258.790.433.145,00 dan telah terealisasi sebesar Rp159.288.078.635,00 atau 61,55%. Jika dibandingkan dengan tahun 2022 sebesar Rp43.128.364.500,00 mengalami kenaikan sebesar Rp116.159.714.135,00 atau 269,33%.

Realisasi Belanja Bantuan Sosial TA 2023 sebesar Rp368.750.000,00 atau 79,73% dari anggaran sebesar Rp462.500.000,00. Dibandingkan realisasi TA 2022 sebesar

Rp13.375.860.000,00 telah mengalami penurunan sebesar Rp13.007.110.000,00 atau 97,24%.

Pemerintah Kota Samarinda mengalokasikan Belanja Modal Tanah sebesar Rp152.070.242.000,00 dan telah terealisasi sebesar Rp96.919.196.734,00 atau 63,73%. Jika dibanding tahun 2022 realisasi belanja modal tanah sebesar Rp36.021.838.621,00 mengalami kenaikan sebesar Rp60.897.358.113,00 atau 169,06%.

Pemerintah Kota Samarinda telah mengalokasikan Belanja Modal Peralatan dan Mesin sebesar Rp227.240.863.366,00 dan telah terealisasi sebesar Rp216.628.835.493,00 atau 95,33%. Realisasi tersebut terdiri dari belanja murni sebesar Rp216.607.354.293,00 dan pembayaran utang sebesar Rp21.481.200,00. Dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp90.211.880.292,46 mengalami kenaikan sebesar Rp126.416.955.200,54 atau 140,13%.

Pemerintah Kota Samarinda tahun 2023 telah mengalokasikan Belanja Modal Gedung dan Bangunan sebesar Rp521.725.334.366,00 dan terealisasi sebesar Rp492.678.445.844,06 atau 94,43%. Realisasi tersebut terdiri dari belanja murni sebesar Rp486.178.387.147,06 dan pembayaran utang sebesar Rp6.500.058.697,00. Belanja modal Gedung dan Bangunan telah mengalami kenaikan sebesar Rp361.815.769.544,06 atau 276,49%, Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp130.862.676.300,00.

Pemerintah Kota Samarinda tahun 2023 telah mengalokasikan Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi sebesar Rp1.159.743.305.322,00 dan telah terealisasi sebesar Rp1.111.790.641.599,15 atau sebesar 95,87%. Realisasi tersebut terdiri dari belanja murni sebesar Rp1.107.400.058.454,15 dan pembayaran utang sebesar Rp4.390.583.145,00. Dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 mengalami kenaikan sebesar Rp529.047.330.195,15 atau 90,79% dari realisasi sebesar Rp582.743.311.404,00.

Pemerintah Kota Samarinda tahun 2023 telah mengalokasikan Belanja Modal Aset Tetap lainnya sebesar Rp3.064.418.000,00 dan telah terealisasi sebesar Rp18.471.632.031,00 atau 602,78%. Jika dibandingkan dengan realisasi di tahun 2022 mengalami penurunan sebesar Rp1.726.482.155,00 atau 8,55% dari realisasi sebesar Rp20.198.114.186,00.

Pemerintah Kota Samarinda tahun 2023 telah mengalokasikan Belanja Aset Lainnya sebesar Rp150.000.000,00 dan telah terealisasi sebesar Rp149.850.000,00 atau 99,90%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 mengalami penurunan sebesar Rp262.267.550,00 atau 63,64% dari realisasi sebesar Rp412.117.550,00.

Pemerintah Kota Samarinda tahun 2023 telah mengalokasikan Belanja Tidak Terduga untuk TA 2023 dianggarkan Rp20.000.000.000,00 terealisasi sebesar Rp1.182.636.207,98 atau 5,91%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp10.009.549.161,00 mengalami penurunan sebesar Rp8.826.912.953,02 atau 88,18%.

Dalam anggaran belanja daerah tahun 2023 terdapat kategori pengeluaran yang telah diatur sesuai amanat Undang-Undang yaitu *Mandatory Spending*, *Mandatory Spending* merupakan belanja atau pengeluaran negara yang sudah diatur oleh Undang-Undang dengan tujuan untuk mengurangi masalah ketimpangan sosial dan ekonomi daerah. *Mandatory Spending* dalam tata kelola keuangan pemerintah daerah meliputi hal-hal sebagai berikut:

1. Alokasi anggaran pendidikan sebesar 20% (dua puluh persen) dari APBD sesuai amanat UUD 1945 pasal 31 ayat (4) dan UU Nomor 20 Tahun 2003 tentang Sistem Pendidikan Nasional pasal 49 ayat (1);
2. Besar anggaran kesehatan pemerintah daerah Provinsi, Kabupaten/Kota dialokasikan minimal 10% (sepuluh persen) dari Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah diluar gaji sesuai UU Nomor 36 Tahun 2009 tentang Kesehatan;
3. Dana Transfer Umum (DTU) diarahkan penggunaannya, yaitu paling sedikit 25% (dua puluh lima persen) sesuai dengan amanat Peraturan Menteri Keuangan Nomor

- 207/PMK.07/2020 untuk belanja infrastruktur daerah yang langsung terkait dengan percepatan pembangunan fasilitas pelayanan publik dan ekonomi dalam rangka meningkatkan kesempatan kerja, mengurangi kemiskinan, dan mengurangi kesenjangan penyediaan layanan publik antardaerah (UU APBN);
4. Alokasi anggaran pengawasan paling sedikit sebesar 0,50% (nol koma lima puluh persen) dari total belanja daerah sesuai dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 27 Tahun 2021 tentang Pedoman Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah TA 2022.
 5. Sesuai dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 84 Tahun 2022 tentang Pedoman Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah TA 2023 Pemerintah Daerah harus mengalokasikan anggaran untuk pendidikan dan pelatihan bagi ASN dalam rangka pengembangan kompetensi penyelenggara Pemerintah Daerah dimaksud, paling sedikit 0,34% (nol koma tiga puluh empat persen) dari total belanja daerah bagi pemerintah provinsi dan paling sedikit 0,16% (nol koma enam belas persen) dari total belanja daerah bagi pemerintah kabupaten/kota, yang dianggarkan pada SKPD yang secara fungsional menangani pengembangan sumber daya manusia, yaitu Badan Pengembangan Sumber Daya Manusia (BPSDM) atau Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia (BKPSDM) Provinsi/Kabupaten/Kota atau sebutan lain.

Pemerintah Kota Samarinda telah mengatur besaran anggaran belanja untuk *Mandatory Spending* dalam Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah TA 2023 sesuai Peraturan Kepala Daerah Kota Samarinda Nomor 56 Tahun 2023 Tanggal 05 Oktober 2023 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah TA 2023 sebagai berikut:

Tabel 3.1. 5 Rekap Alokasi Anggaran Mandatory Spending TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	% Sesuai Regulasi	Jumlah Belanja Pada APBD	% Dalam APBD	Realisasi	% Realisasi
1	2	3	4	5	6	7
A	Belanja Fungsi Pendidikan	20	948.611.126.182,00	20,66%	889.097.840.850,61	93,73
B	Belanja Fungsi Kesehatan	10	479.227.242.083,00	10,03%	429.269.528.655,65	89,58
C	Belanja Alokasi Dana Kelurahan	25	227.462.066.112,00	4,70%	224.853.092.266,00	98,85
D	Belanja Fungsi Infrastruktur	25	2.407.972.542.637,00	49,72%	1.870.456.014.820,21	77,68
E	Belanja Fungsi Pengawasan	0,5	24.366.824.976,00	0,50%	19.253.222.843,00	79,01
F	Belanja Fungsi Pendidikan Dan Pelatihan, Bimbingan Teknis Atau Sejenisnya	0,16	73.907.497.000,00	1,53%	73.216.207.952,00	99,06
TOTAL			4.161.547.298.990,00		3.506.145.907.387,47	84,25

Tabel 3.1. 6 Alokasi Anggaran Belanja Fungsi Pendidikan TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

No	Komponen Perhitungan	Anggaran	Realisasi
1	Belanja Pada Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Kota Samarinda	730.704.533.566,00	678.393.391.605,61
2	Belanja Di Luar Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan Yang Menunjang Pendidikan, Antara Lain:		
	Dinas Perpustakaan & Kearsipan	2.275.453.000,00	2.270.054.948,00

No	Komponen Perhitungan	Anggaran	Realisasi
	Dinas Pemuda, Olahraga Dan Pariwisata	62.341.717.500,00	61.982.811.672,00
	Dinas Perdagangan	1.116.759.000,00	1.044.548.560,00
	Dinas Pengendalian Penduduk & Keluarga Berencana	9.769.935.000,00	9.939.085.936,00
	Dinas Lingkungan Hidup	420.000.000,00	416.219.400,00
	Dinas Perikanan	381.240.000,00	371.363.000,00
	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	7.968.193.971,00	7.347.853.804,00
	Dinas Pemadam Kebakaran	10.111.510.000,00	9.559.890.087,00
	Dinas Perhubungan	66.449.778.000,00	62.769.290.802,00
	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	6.098.757.000,00	5.506.299.250,00
	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	42.955.607.645,00	42.442.111.138,00
	Sekretariat Daerah	8.017.641.500,00	7.054.920.648,00
3	Anggaran Fungsi Pendidikan	948.611.126.182,00	889.097.840.850,61
4	Total Belanja Daerah	4.842.930.694.000,00	4.429.959.804.297,68
5	Total Gaji ASN	252.230.125.914,00	221.657.679.052,61
6	Total Belanja dikurangi ASN Gaji ASN	4.590.700.568.086,00	4.208.302.125.245,07
7	Rasio Anggaran Pendidikan	20,66%	21,13%

Tabel 3.1. 7 Alokasi Anggaran Belanja Fungsi Kesehatan TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	KOMPONEN PERHITUNGAN	ANGGARAN	REALISASI
1	Belanja Pada Dinas Kesehatan Kota Samarinda	450.390.174.066,00	402.744.326.795,65
2	Belanja Di Luar Dinas Kesehatan Yang Menunjang Kesehatan, Antara Lain:		
	Dinas Lingkungan Hidup	6.360.000.000,00	5.238.812.930,00
	Dinas Pemuda, Olahraga Dan Pariwisata	50.000.000,00	50.000.000,00
	Dinas Pengendalian Penduduk Dan Keluarga Berencana	18.908.952.017,00	18.567.476.730,00
	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	3.518.116.000,00	2.668.912.200,00
3	Anggaran Fungsi Kesehatan	479.227.242.083,00	429.269.528.655,65
4	Total Belanja Daerah	4.842.930.694.000,00	4.429.959.804.297,68
5	Gaji ASN	64.794.103.332,00	63.004.341.881,05
6	Total Belanja Daerah Di Luar Gaji ASN	4.778.136.590.668,00	4.366.955.462.416,63
7	Rasio Anggaran Kesehatan	10,03%	9,83%

Dalam rangka mendukung upaya pencegahan dan penanggulangan *stunting* yang merupakan salah satu program prioritas nasional, Pada APBD TA 2023 Pemerintah Kota Samarinda mengalokasikan Rp6.285.827.000,00 pada Program Kegiatan Pemenuhan Upaya

Kesehatan Perorangan dan Upaya Kesehatan Masyarakat di Dinas Kesehatan. Realisasi untuk kegiatan tersebut adalah sebesar Rp1.278.687.970,00 atau 20,34%.

Kegiatan yang dilaksanakan dalam rangka kegiatan *stunting* antara lain:

- ❖ Pertemuan pembinaan kader;
- ❖ Pertemuan *stunting* terkait pemegang program gizi puskesmas;
- ❖ Pertemuan input aksi 2 dan persiapan rembuk *stunting*;
- ❖ Pertemuan desiminasi dan publikasi hasil pengukuran data *stunting*;
- ❖ Sosialisasi terkait kelurahan lokus *stunting*;
- ❖ Pertemuan reviu tahunan;
- ❖ Pertemuan rembuk *stunting*;
- ❖ Konvergensi, koordinasi, konsolidasi TPPS Kota Samarinda;
- ❖ Pertemuan penyusunan regulasi terkait *stunting*.

Tabel 3.1. 8 Alokasi Anggaran Belanja Alokasi Dana Kelurahan TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

No	Komponen Perhitungan	Anggaran	Realisasi
1	Dana Kelurahan, Antara Lain :		
	Kecamatan Palaran	19.397.835.120,00	19.316.616.432,00
	Kecamatan Samarinda Ilir	21.547.514.104,00	21.509.085.348,00
	Kecamatan Samarinda Seberang	13.717.672.584,00	13.700.764.784,00
	Kecamatan Samarinda Utara	27.934.699.584,00	27.718.000.444,00
	Kecamatan Samarinda Ulu	36.584.611.256,00	36.539.788.690,00
	Kecamatan Sungai Kunjang	34.936.330.952,00	34.970.768.574,00
	Kecamatan Sambutan	12.764.266.696,00	12.756.579.312,00
	Kecamatan Sungai Pinang	28.177.782.528,00	28.138.434.263,00
	Kecamatan Samarinda Kota	16.142.198.776,00	14.000.006.709,00
	Kecamatan Loa Janan Ilir	16.259.154.512,00	16.203.047.710,00
2	Anggaran Dana Kelurahan	227.462.066.112,00	224.853.092.266,00
3	Total Belanja Daerah	4.842.930.694.000,00	4.429.959.804.297,68
4	Rasio Anggaran Kelurahan	4,70%	5,08%

Tabel 3.1. 9 Alokasi Anggaran Belanja Fungsi Infrastruktur TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

No	Komponen Perhitungan	Anggaran	Realisasi
1	Belanja pada Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang Kota Samarinda	1.565.100.702.121,00	1.504.587.392.873,60
2	Belanja pada Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman Kota Samarinda	65.793.899.111,00	57.295.748.953,61
3	Belanja di luar Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang dan Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman Kota Samarinda, antara lain:		
	Dinas Pendidikan	234.840.433.477,00	96.835.384.288,00
	Dinas Kesehatan	16.847.800.000,00	14.958.749.450,00
	Dinas Perhubungan	73.018.191.928,00	62.769.290.802,00

No	Komponen Perhitungan	Anggaran	Realisasi
	Kelurahan	141.524.920.000,00	140.024.187.621,00
4	Total DAK	310.846.596.000,00	308.572.872.993,00
5	Anggaran Fungsi Infrastruktur	2.407.972.542.637,00	2.185.043.626.981,21
6	Total Belanja Daerah	4.842.930.694.000,00	4.429.959.804.297,68
7	Rasio Anggaran Pendidikan dan Pelatihan, Bimbingan Teknis atau Sejenisnya	49,72%	49,32%

Tabel 3.1. 10 Alokasi Anggaran Belanja Fungsi Pengawasan TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

No	Komponen Perhitungan	Anggaran	Realisasi
1	Belanja pada Inspektorat Daerah	24.366.824.976,00	19.253.222.843,00
2	Anggaran Fungsi Pengawasan	24.366.824.976,00	19.253.222.843,00
3	Total Belanja Daerah	4.842.930.694.000,00	4.429.959.804.297,68
4	Rasio Anggaran Pengawasan	0,50%	0,43%

Tabel 3.1. 11 Alokasi Anggaran Belanja Fungsi Pendidikan dan Pelatihan, Bimbingan Teknis atau Sejenisnya TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

No	Komponen Perhitungan	Anggaran	Realisasi
1	Belanja Yang Menunjang Pendidikan Dan Pelatihan, Bimbingan Teknis Atau Sejenisnya, Antara Lain:		
	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	65.937.000.000,00	65.867.769.000,00
	Satuan Polisi Pamong Praja	560.830.000,00	519.476.000,00
	Dinas Pemadam Kebakaran Dan Penyelamatan	169.000.000,00	150.981.383,00
	Inspektorat Daerah	870.160.000,00	852.306.297,00
	Badan Kepegawaian, Pendidikan Dan Pelatihan Daerah	6.370.507.000,00	5.825.675.272,00
2	Anggaran Pendidikan dan Pelatihan, Bimbingan Teknis atau Sejenisnya	73.907.497.000,00	73.216.207.952,00
3	Total Belanja Daerah	4.842.930.694.000,00	4.429.959.804.297,68
4	Rasio Anggaran Pendidikan dan Pelatihan, Bimbingan Teknis atau Sejenisnya	1,53%	1,65%

Pemerintah Kota Samarinda memiliki 10 program unggulan sebagai penjabaran dari visi dan misi Pemerintah Kota Samarinda selama periode 2021-2026.

Tabel 3.1. 12 Rekap Realisasi Berdasarkan 10 Program Unggulan Wali Kota Dan Wakil Wali Kota Samarinda

No.	Program Unggulan	OPD Pelaksana (Unit / Sub Unit)	Pagu (Rp)		Fisik (%)	Realisasi Keuangan	
			Murni	Perubahan		(Rp)	(%)
1	2	3	5	6	7	8	9



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

No.	Program Unggulan	OPD Pelaksana (Unit / Sub Unit)	Pagu (Rp)		Fisik (%)	Realisasi Keuangan	
			Murni	Perubahan		(Rp)	(%)
1	Program Pembangunan Dan Pemberdayaan Masyarakat (PRO-BEBAYA)	Kecamatan	227.162.066.112,00	227.523.857.912,00	98,53%	221.830.730.298,00	97,50%
2	Program pengendalian banjir dan pembangunan sistem drainase modern	Dinas PUPR, SATPOL-PP, DLH, Kecamatan, PERKIM	414.117.096.271,00	499.274.681.612,00	93,75%	461.322.543.324,00	92,40%
3	Program Pembangunan Sistem Transportasi Massal modern dan ramah lingkungan (Subway dan Skytrain-Monorail)	Dinas Perhubungan, Dinas PUPR	449.581.555.761,00	669.329.235.122,00	98,85%	634.172.741.734,00	94,75%
4	Program Social Security Number (Satu Kartu Untuk Semua Layanan)	DISDUKCAPIL, DISKOMINFO	155.000.000,00	155.000.000,00	100,00%	155.000.000,00	100,00%
5	Program Smart City Plus	DISKOMINFO, DPMPSTP, BAPPEDA	22.105.349.500,00	25.841.055.500,00	99,92%	25.451.170.947,00	98,49%
6	Program "Doctor On Call" untuk kondisi darurat, lansia dan balita	Dinas Kesehatan	28.509.857.000,00	28.509.857.000,00	70,71%	3.551.128.081,00	12,46%
7	Program bantuan peralatan dan sarana pendidikan untuk menunjang pendidikan gratis 12 tahun	DISDIKBUD, Kecamatan	25.054.224.000,00	40.692.650.177,00	98,88%	38.945.475.672,00	95,71%
8	Pengembangan Badan Usaha Milik RT (Berbasis Kelurahan)	Dinas Ketapang & Pertanian, Kecamatan	50.000.000,00	50.000.000,00	98,74%	49.369.500,00	98,74%
9	Program Pengembangan Ruang Terbuka Hijau, Taman Rekreasi dan 1 Kelurahan 1 Playground	Dinas PERKIM, DLH, Kecamatan	43.005.847.000,00	65.376.943.611,00	99,42%	64.406.340.838,00	98,52%
10	Program penciptaan 10.000 Wira Usaha Baru (Start Up)	DISNAKER, DISPORAPAR, DISKOPERIN, Dinas Perdagangan, Kecamatan	1.779.999.800,00	2.176.999.800,00	98,60%	2.080.827.450,00	95,58%

1. Program Pemberdayaan RT yang lebih dikenal dengan Program Pembangunan dan Pemberdayaan Masyarakat (Pro-Bebaya) merupakan upaya percepatan pembangunan dan peningkatan kesejahteraan masyarakat berbasis kewilayahan. Tujuannya agar masalah di masyarakat cepat dan tepat tertangani. Kemudian pembangunan berdasarkan kebutuhan masyarakat, tepat sasaran dan tepat waktu, dengan konsep dari masyarakat, oleh masyarakat dan untuk masyarakat. Dari masyarakat dalam arti program yang dibutuhkan masyarakat, diperuntukkan kepada masyarakat dan dikerjakan oleh masyarakat itu sendiri. Dengan harapan pembangunan dapat merata di segala sektor serta wilayah.



2. Program pengendalian banjir dan pembangunan sistem drainase modern. Program ini dilakukan dengan pembenahan sistem Daerah Aliran Sungai berdasarkan atas faktor penyebab banjir dan menjadi sebuah gerakan bersama membangun samarinda bebas banjir dengan prioritas kawasan banjir Jl. D.I Panjaitan, Simpang 4 Sempaja, Simpang Lembuswana dan Simpang Air Putih. Rencana pengendalian banjir selanjutnya adalah dengan membangun kolam retensi atau bantuan bendungan pengendali (Bendali) banjir yang diawali di dua lokasi. Bendali pertama akan dibangun di kelurahan Sungai Siring yang berada di alur Sungai Lubang Putang yang terletak di Kampung Pampang Dalam. Selanjutnya akan dibangun di Kelurahan Sempaja Selatan dan kolam retensi di depan Pasar Bengkuring. Keduanya akan dilaksanakan dengan skema *multiyear*.
3. Program Pembangunan sistem transportasi masal modern dan ramah lingkungan. Untuk menjawab permasalahan kemacetan yang setiap hari menjadi penghambat aktivitas masyarakat Kota Samarinda. Wali Kota Samarinda telah menyiapkan gagasan inovasi berupa program pembangunan Sistem Transportasi Massal Modern dan Ramah Lingkungan, yaitu pembuatan fasilitas *subway* dan *skytrain* atau *monorail*. Dengan rencana awal dari Stadion Madya Sempaja menuju Bandara APT Pranoto. Inti jalurnya adalah dari dan menuju bandara, jadi jarak terpendeknya 15 sampai 20 kilometer dari stadion Sempaja. Untuk transportasi massal modern menggunakan skema Kerjasama Pemerintah dan Badan Usaha (KPBU).
4. Program *Social Security Number* (satu kartu untuk semua layanan). Data Terpadu Kesejahteraan Sosial merupakan data primer yang diverifikasi dan segera digunakan untuk merealisasikan penerbitan “Samarinda *Social Security Number*” yang berfungsi sebagai layanan satu kartu untuk semua, baik layanan bantuan Pendidikan, Kesehatan, penyaluran sembako, jaminan Kesehatan dan lain sebagainya.
5. Program *Smart City Plus*, merupakan inovasi kota dengan memanfaatkan dan mengintegrasikan teknologi informasi dan komunikasi dalam tata kelola kota, dengan tujuan menunjang kinerja pemerintah dalam memberikan keamanan, kenyamanan, memperbaiki pelayanan publik dan meningkatkan kesejahteraan warga.
6. Program *Doctor On Call* untuk kondisi darurat, lansia dan balita. Merupakan program pelayanan cepat di bidang kesehatan khusus untuk lansia, anak, ibu melahirkan dan warga yang dalam keadaan darurat. Program layanan kesehatan ini diperlukan, karena masyarakat yang tersebar di 2000 RT di 59 kelurahan. Mengantisipasi kejadian warga meninggal, hanya karena lambannya penanganan pasien. *Emergency call* 112 tetap berjalan, hanya menambah layanan cepat berbasis di puskesmas. Armada ambulan dilengkapi dengan dokter, paramedis dan perlengkapan yang cukup siap untuk datang ke rumah melayani warga yang menghadapi kedaruratan kesehatan.
7. Program bantuan peralatan sarana dan prasarana Pendidikan untuk menunjang Pendidikan gratis 12 tahun. Program ini dilakukan untuk meningkatkan fasilitas belajar yang nyaman bagi peserta didik dan juga akan mencakup peningkatan kualitas dan kesejahteraan guru.
8. Pengembangan badan usaha milik RT (berbasis kelurahan). BUM RT adalah entitas ekonomi untuk meningkatkan ekonomi kerakyatan dengan memanfaatkan potensi sumberdaya ekonomi lokal di lingkungan RT. Program pengembangan BUM RT ini diarahkan kepada kelompok masyarakat yang memiliki potensi berusaha besar. Program BUM RT akan dikembangkan berbasis di tingkat kelurahan. Program pemberdayaan ini pada dasarnya mendorong warga untuk merencanakan, melaksanakan dan mengawasi kegiatan yang diperlukan warga untuk mengangkat derajat kesejahteraan dan usaha produktifnya.



9. Program pengembangan ruang terbuka hijau, taman rekreasi satu kelurahan satu *Playground*. Ruang Terbuka Hijau (RTH) adalah lahan dalam kota dengan peruntukan taman, hutan kota. Program pengembangan RTH ini sekaligus diarahkan untuk membangun taman rekreasi dan paling tidak setiap kelurahan memiliki satu taman bermain (*Playground*).
10. Program Penciptaan 10.000 wirausaha baru (*start-up*). Program ini diperuntukan bagi individu atau kelompok masyarakat yang memiliki usaha yang cukup untuk membiayai kebutuhan dasarnya dan berpotensi untuk dikembangkan. Program *start-up* ini penting untuk menciptakan lapangan kerja. Usaha kecil mikro dan menengah didorong untuk memajukan usaha melalui bantuan permodalan dan pelatihan teknologi/manajemen.



BAB IV KEBIJAKAN AKUNTANSI

Pada tahun 2023 Pemerintah Kota Samarinda memiliki 40 (empat puluh) entitas akuntansi, 15 (lima belas) entitas BLUD Puskesmas, 1 (satu) entitas BLUD Laboratorium Kesehatan Daerah, 1 (satu) entitas BLUD Rumah Sakit Umum Daerah RSUD I.A Moeis dan 1 (satu) entitas pelaporan, Laporan Keuangan Pemerintah Kota Samarinda tahun 2023 ini merupakan hasil konsolidasi laporan keuangan seluruh entitas akuntansi dan BLUD tahun 2023.

Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah merupakan prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi- konvensi, aturan-aturan dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh entitas pelaporan sebagai pedoman dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan pemerintah daerah untuk memenuhi kebutuhan pengguna laporan keuangan dalam rangka meningkatkan keterbandingan laporan keuangan terhadap anggaran, antar periode maupun entitas. Kebijakan akuntansi ini juga dipedomani oleh fungsi-fungsi di Pemerintah Daerah, antara lain fungsi perencanaan, fungsi penyusunan APBD, dan fungsi pelaksanaan APBD. Dengan demikian akan terjadi keselarasan antara perencanaan, penganggaran, pelaksanaan, dan pelaporan keuangan daerah.

Pemerintah Kota Samarinda memiliki kebijakan akuntansi yang sudah ditetapkan secara formal terkait dengan perlakuan akuntansi dalam sistem pencatatan administrasi pengelolaan keuangan daerah berdasarkan Pasal 3 Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah, perlu menetapkan Peraturan Wali Kota tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah dan Peraturan Wali Kota Nomor 55 Tahun 2023 tentang Perubahan Atas Peraturan Wali Kota Nomor 69 Tahun 2022 Tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah.

PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan keuangan yang ditujukan untuk memenuhi kebutuhan bersama sebagian besar pengguna laporan. Pengakuan, pengukuran, dan pengungkapan transaksi-transaksi spesifik dan peristiwa-peristiwa yang lain, diatur dalam kebijakan akuntansi yang khusus.

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.

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 Wali Kota. Dalam pelaksanaannya Wali Kota 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.

BASIS AKUNTANSI

Basis Akuntansi yang digunakan dalam laporan keuangan Pemerintah Daerah Kota Samarinda yaitu basis akrual untuk pengakuan pos-pos Pendapatan-LO, Beban, Transfer, Kegiatan Non Operasional, Pos-pos Luar Biasa, Kenaikan Penurunan Ekuitas, Aset, Kewajiban dan Ekuitas. Untuk pengakuan basis kas pada Pos-pos Pendapatan, Belanja, Pembiayaan, Aktivitas Operasional, Aktivitas Investasi, Aktivitas Pendanaan, Aktivitas Transitoris dan Kenaikan Penurunan SAL. Entitas pelaporan menyelenggarakan akuntansi dan penyajian laporan keuangan dengan menggunakan basis akrual baik dalam pengakuan pendapatan dan beban, maupun pengakuan aset, kewajiban, dan ekuitas.

BASIS PENGUKURAN

Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan Pemerintah Daerah. Pengukuran pos-pos dalam laporan keuangan menggunakan nilai perolehan historis.

NERACA

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

Neraca SKPD dan PPKD sebagai entitas Akuntansi dan neraca Pemerintah Daerah sebagai entitas pelaporan disajikan dengan format Peraturan Pemerintah Nomor 71 tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

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.

KAS DI KAS DAERAH

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

KAS DI BENDAHARA PENERIMAAN

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

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.

KAS DI BLUD

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

KAS LAINNYA

Kas Lainnya dicatat sebesar nilai nominal atau sebesar nilai rupiahnya. Penyajian berdasarkan perhitungan administratif.

INVESTASI JANGKA PENDEK

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.

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.



PIUTANG

Piutang adalah jumlah uang yang wajib dibayar kepada pemerintah daerah dan/atau hak pemerintah daerah yang dapat dinilai dengan uang sebagai akibat perjanjian/atau akibat lainnya berdasarkan peraturan perundang-undangan atau akibat lainnya yang sah. Piutang disajikan dan diungkapkan secara memadai. Piutang diakui pada saat penyusunan laporan keuangan ketika timbul klaim/hak untuk menagih uang atau manfaat ekonomi lainnya kepada entitas. Peristiwa-peristiwa yang menimbulkan hak tagih, yaitu peristiwa yang timbul dari pemberian pinjaman, penjualan, kemitraan, dan pemberian fasilitas/jasa yang diakui sebagai piutang dan dicatat sebagai aset di neraca.

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.

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.

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. Peristiwa yang menimbulkan hak tagih berkaitan dengan TP/TGR, harus didukung dengan bukti SK Pembebanan/Surat Keputusan Pembebanan Penggantian Kerugian (SKP2K)/Surat Ketetapan Tanggung Jawab Mutlak (SKTJM)/Dokumen yang dipersamakan, yang menunjukkan bahwa penyelesaian atas TP/TGR dilakukan dengan cara damai (di luar pengadilan). SK Pembebanan/SKP2K/SKTJM/Dokumen yang dipersamakan merupakan surat keterangan tentang pengakuan bahwa kerugian tersebut menjadi tanggung jawab seseorang dan bersedia mengganti kerugian tersebut. Apabila penyelesaian TP/TGR tersebut dilaksanakan melalui jalur pengadilan, pengakuan piutang baru dilakukan setelah terdapat surat ketetapan dan telah diterbitkan surat penagihan.

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.

PIUTANG LAIN-LAIN PAD YANG SAH

Akun Piutang Lain-Lain PAD yang Sah digunakan untuk mencatat transaksi yang berkaitan dengan piutang atas penerimaan Pendapatan Lain-Lain PAD yang Sah. Saldo akun ini disajikan sebesar nilai nominal yaitu nilai rupiah piutang yang belum dilunasi.

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.

KRITERIA KUALITAS PIUTANG

Dalam rangka melaksanakan prinsip kehati-hatian pemerintah daerah wajib menilai kualitas piutang agar dapat memantau dan mengambil langkah-langkah yang diperlukan agar hasil penagihan piutang yang telah disisihkan senantiasa dapat direalisasikan. penilaian kualitas piutang dilakukan berdasarkan kondisi piutang pada tanggal laporan keuangan dengan langkah-langkah:

- a. Penilaian Kualitas Piutang dilakukan dengan mempertimbangkan sekurang-kurangnya:
 - 1) Jatuh tempo piutang; dan/atau
 - 2) Upaya penagihan.
- b. Menetapkan kualitas piutang dalam 4 (empat) golongan, yaitu:
 - 1) kualitas lancar;
 - 2) kualitas kurang lancar;
 - 3) kualitas diragukan; dan
 - 4) kualitas macet

Penilaian kualitas piutang dilakukan berdasarkan kondisi piutang pada tanggal laporan keuangan

Kualitas piutang berdasarkan penggolongan jenis piutang:

1. Pajak Daerah

Penggolongan kriteria kualitas piutang pajak daerah dapat dipilah berdasarkan cara pemungutan:

- a. Penggolongan Kualitas Pajak yang Dibayar Sendiri oleh Wajib Pajak (*self assessment*) dilakukan dengan ketentuan:
 - 1) Kualitas lancar, dengan kriteria:
 - a) Umur piutang kurang dari 1 tahun; dan/atau

- b) Masih dalam tenggang waktu jatuh tempo; dan/atau
 - c) Wajib Pajak menyetujui hasil pemeriksaan; dan/atau
 - d) Wajib Pajak kooperatif; dan/atau
 - e) Wajib Pajak likuid; dan/atau
 - f) Wajib Pajak tidak mengajukan keberatan/banding.
- 2) Kualitas Kurang Lancar, dengan kriteria:
- a) Umur piutang 1 sampai dengan 2 tahun; dan/atau
 - b) Apabila wajib pajak dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama belum melakukan pelunasan; dan/atau
 - c) Wajib Pajak kurang kooperatif dalam pemeriksaan; dan/atau
 - d) Wajib Pajak menyetujui sebagian hasil pemeriksaan; dan/atau
 - e) Wajib Pajak mengajukan keberatan/banding.
- 3) Kualitas Diragukan, dapat ditentukan dengan kriteria:
- a) Umur piutang lebih dari 2 sampai dengan 5 tahun; dan/atau
 - b) Apabila wajib pajak dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua belum melakukan pelunasan; dan/atau
 - c) Wajib Pajak tidak kooperatif dalam pemeriksaan; dan/atau
 - d) Wajib Pajak tidak menyetujui seluruh hasil pemeriksaan; dan/atau
 - e) Wajib Pajak mengalami kesulitan likuiditas.
- 4) Kualitas Macet, dengan kriteria:
- a) Umur piutang lebih dari 5 tahun; dan/atau
 - b) Apabila wajib pajak dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Ketiga belum melakukan pelunasan; dan/atau
 - c) Wajib Pajak tidak diketahui keberadaannya / tidak ditemukan; dan/atau
 - d) Wajib Pajak bangkrut/meninggal dunia; dan/atau
 - e) Wajib Pajak mengalami musibah (*force majeure*).
- b. Penggolongan kualitas piutang pajak yang pemungutannya ditetapkan oleh Kepala Daerah (*official assessment*) dilakukan dengan ketentuan:
- 1) Kualitas Lancar, dengan kriteria:
- a) Umur piutang kurang dari 1 tahun; dan/atau
 - b) Masih dalam tenggang waktu jatuh tempo; dan/atau
 - c) Wajib Pajak kooperatif; dan/atau

- d) Wajib Pajak likuid; dan/atau
- e) Wajib Pajak tidak mengajukan keberatan/banding.
- 2) Kualitas Kurang Lancar, dengan kriteria:
 - a) Umur piutang 1 sampai dengan 2 tahun; dan/atau
 - b) Apabila wajib pajak dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama belum melakukan pelunasan; dan/atau
 - c) Wajib Pajak kurang kooperatif dalam pemeriksaan; dan/atau
 - d) Wajib Pajak mengajukan keberatan/banding.
- 3) Kualitas Diragukan, dengan kriteria:
 - a) Umur piutang lebih dari 2 tahun sampai dengan 5 tahun; dan/atau
 - b) Apabila wajib pajak dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua belum melakukan pelunasan; dan/atau
 - c) Wajib Pajak tidak kooperatif; dan/atau
 - d) Wajib Pajak mengalami kesulitan likuiditas.
- 4) Kualitas Macet, dengan kriteria:
 - a) Umur piutang lebih dari 5 tahun; dan/atau
 - b) Apabila wajib pajak dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Ketiga belum melakukan pelunasan; dan/atau
 - c) Wajib pajak tidak diketahui keberadaannya; dan/atau
 - d) Wajib Pajak bangkrut/meninggal dunia; dan/atau
 - e) Wajib Pajak mengalami musibah (*force majeure*).
- 2. Penggolongan Kualitas Piutang Bukan Pajak Khusus untuk objek Retribusi, dapat dipilah berdasarkan karakteristik sebagai berikut:
 - a. Kualitas Lancar
 - 1) Umur piutang 0 sampai dengan 1 (satu) bulan; dan/atau
 - 2) Apabila wajib retribusi belum melakukan pelunasan sampai dengan tanggal jatuh tempo yang ditetapkan.
 - b. Kualitas Kurang Lancar
 - 1) Umur piutang 1 (satu) bulan sampai dengan 3 (tiga)
 - 2) Apabila wajib retribusi belum melakukan pelunasan dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama tidak dilakukan pelunasan.
 - c. Kualitas Diragukan
 - 1) Umur piutang 3 (tiga) bulan sampai dengan 12 (dua belas) bulan; dan atau
 - 2) Apabila wajib retribusi belum melakukan pelunasan dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua tidak dilakukan pelunasan.

- d. Kualitas Macet
 - 1) Umur piutang lebih dari 12 (dua belas) bulan; dan/atau
 - 2) Apabila wajib retribusi belum melakukan pelunasan dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan pelunasan atau Piutang telah diserahkan kepada instansi yang menangani pengelolaan piutang negara.
3. Penggolongan Kriteria Kualitas Piutang Selain Pajak dan Retribusi:
 - a. Kualitas Lancar
 - 1) Umur piutang 0 sampai dengan 1 (satu) bulan; dan/atau
 - 2) Apabila belum melakukan pelunasan sampai dengan tanggal jatuh tempo yang ditetapkan.
 - b. Kualitas Kurang Lancar
Apabila dalam jangka waktu 2 (dua) bulan melakukan pelunasan.
 - c. Kualitas Diragukan
Apabila dalam jangka waktu 3 (tiga) bulan melakukan pelunasan.
 - d. Kualitas Macet
Apabila dalam jangka waktu lebih dari 3 (tiga) bulan tidak dilakukan pelunasan atau Piutang telah diserahkan kepada instansi yang menangani pengelolaan piutang negara.

Tata cara penagihan piutang diatur sesuai dengan kebijakan pengelolaan piutang di daerah.

PENYISIHAN PIUTANG TAK TERTAGIH

Besaran Penyisihan Piutang Tidak Tertagih pada setiap akhir tahun (periode pelaporan) ditentukan pada Kualitas Bagian lancar, sebesar 0,5% (nol koma lima persen) dari piutang. Kurang lancar, sebesar 10% (sepuluh persen) dari piutang. Diragukan, sebesar 50% (lima puluh persen) dari piutang dengan kualitas diragukan setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada); dan jika macet, sebesar 100% (seratus persen) dari piutang dengan kualitas macet setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada).

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

Apabila kualitas piutang masih sama pada tanggal pelaporan, maka tidak perlu dilakukan jurnal penyesuaian cukup diungkapkan di dalam CaLK, namun bila kualitas piutang menurun, maka dilakukan penambahan terhadap nilai penyisihan piutang tidak tertagih sebesar selisih antara angka yang seharusnya disajikan dalam neraca dengan saldo awal. Sebaliknya, apabila kualitas piutang meningkat misalnya akibat restrukturisasi, maka dilakukan

pengurangan terhadap nilai penyisihan piutang tidak tertagih sebesar selisih antara angka yang seharusnya disajikan dalam neraca dengan saldo awal.

PEMBERHENTIAN PENGAKUAN

Pemberhentian pengakuan atas piutang dilakukan berdasarkan sifat dan bentuk yang ditempuh dalam penyelesaian piutang dimaksud. Secara umum penghentian pengakuan piutang dengan cara membayar tunai (pelunasan) atau melaksanakan sesuatu sehingga tagihan tersebut selesai/lunas.

Pemberhentian pengakuan piutang selain pelunasan juga dikenal dengan dua cara penghapustagihan (*write-off*) dan penghapusbukuan (*write down*).

Penghapusbukuan piutang adalah kebijakan intern manajemen, merupakan proses dan keputusan akuntansi yang berlaku agar nilai piutang dapat dipertahankan sesuai dengan *net realizable value*-nya.

Penghapusbukuan piutang tidak secara otomatis menghapus kegiatan penagihan piutang dan hanya dimaksudkan berarti pengalihan pencatatan dari intrakomptabel menjadi ekstrakomptabel.

Penghapusbukuan piutang merupakan konsekuensi penghapustagihan piutang. Penghapusbukuan piutang dibuat berdasarkan berita acara atau keputusan pejabat yang berwenang untuk penghapustagih piutang. Keputusan dan/atau Berita Acara merupakan dokumen yang sah untuk bukti akuntansi penghapusbukuan

Kriteria penghapusbukuan piutang, adalah sebagai berikut:

- a. Penghapusbukuan harus memberi manfaat, yang lebih besar daripada kerugian penghapusbukuan.
 - 1) Memberi gambaran obyektif tentang kemampuan keuangan entitas akuntansi dan entitas pelaporan.
 - 2) Memberi gambaran ekuitas lebih obyektif, tentang penurunan ekuitas.
 - 3) Mengurangi beban administrasi/akuntansi, untuk mencatat hal-hal yang tak mungkin terealisasi tagihannya.
- b. Perlu kajian yang mendalam tentang dampak hukum dari penghapusbukuan pada neraca pemerintah daerah, apabila perlu, sebelum difinalisasi dan diajukan kepada pengambil keputusan penghapusbukuan.
- c. Penghapusbukuan berdasarkan keputusan formal otoritas tertinggi yang berwenang menyatakan hapus tagih perdata dan atau hapus buku (*write off*). Pengambil keputusan penghapusbukuan melakukan keputusan reaktif (tidak berinisiatif), berdasar suatu sistem nominasi untuk dihapusbukukan atas usulan berjenjang yang bertugas melakukan analisis dan usulan penghapusbukuan tersebut.

Penghapustagihan suatu piutang harus berdasarkan berbagai kriteria, prosedur dan kebijakan yang menghasilkan keputusan hapus tagih yang defensif bagi pemerintah secara hukum dan ekonomik.

Penghapustagihan piutang dilaksanakan sesuai dengan peraturan perundang undangan yang berlaku.

Kewenangan penghapusan piutang sampai dengan Rp 5 miliar oleh Wali Kota, sedangkan kewenangan di atas Rp 5 miliar oleh Wali Kota dengan persetujuan DPRD.

Kriteria Penghapustagihan Piutang sebagian atau seluruhnya adalah sebagai berikut:

- Penghapustagihan karena mengingat jasa-jasa pihak yang berutang kepada negara, untuk menolong pihak berutang dari keterpurukan yang lebih dalam. Misalnya kredit UKM yang tidak mampu membayar.
- Penghapustagihan sebagai suatu sikap menyejukkan, membuat citra penagih menjadi lebih baik, memperoleh dukungan moril lebih luas menghadapi tugas masa depan.
- Penghapustagihan sebagai sikap berhenti menagih, menggambarkan situasi takmungkin tertagih melihat kondisi pihak tertagih.
- Penghapustagihan untuk restrukturisasi penyehatan utang, misalnya penghapusan denda, tunggakan bunga dikapitalisasi menjadi pokok kredit baru, *rescheduling* dan penurunan tarif bunga kredit.
- Penghapustagihan setelah semua ancatan dan cara lain gagal atau tidak mungkin diterapkan. Misalnya, kredit macet dikonversi menjadi saham/ekuitas/penyertaan, dijual (anjak piutang), jaminan dilelang.
- Penghapustagihan sesuai hukum perdata umumnya, hukum kepailitan, hukum industry (misalnya industri keuangan dunia, industri perbankan), hukum pasar modal, hukum pajak, melakukan *benchmarking* kebijakan/peraturan *write off* di negara lain.
- Penghapustagihan secara hukum sulit atau tidak mungkin dibatalkan, apabila telah diputuskan dan diberlakukan, kecuali cacat hukum. Penghapusbukuan (*writedown* maupun *write off*) masuk *esektrakomptabel* dengan beberapa sebab misalnya kesalahan administrasi, kondisi misalnya debitur menunjukkan gejala mulai mencicil teratur dan alasan misalnya dialihkan kepada pihak lain dengan *haircut* mungkin kan dicatat kembali menjadi rekening aktif *intrakomtabel*.

PERSEDIAAN

Persediaan adalah aset lancar 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 diklasifikasikan sebagaimana diatur dalam Bagan Akun Standar merupakan aset yang berwujud.

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 dengan menggunakan harga perolehan terakhir/harga pokok produksi terakhir/nilai wajar.

Persediaan dan beban pemakaian persediaan dinilai dengan menggunakan metode FIFO (*First in first out*).

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 merupakan kelompok aset nonlancar yang terdiri dari Investasi Dalam Saham, Investasi Dalam Obligasi dan Pinjaman kepada Pihak BUMN/D dan Pemerintah Pusat/Daerah.

INVESTASI NON PERMANEN

Investasi Non Permanen adalah investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara tidak berkelanjutan. 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.

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.

INVESTASI PERMANEN

Investasi Permanen yang dilakukan Pemerintah adalah investasi yang tidak dimaksudkan untuk diperjualbelikan, tetapi untuk mendapatkan dividen dan atau pengaruh yang signifikan dalam jangka panjang dan atau menjaga hubungan kelembagaan.

Penyertaan Modal Pemerintah Daerah

Kepemilikan saham/penyertaan modal Pemerintah Kota pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kencana, Perusahaan Umum Daerah Varia Niaga dan PT. BPR Bank Samarinda (Perseroda) 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.

Penilaian investasi pemerintah daerah dilakukan dengan tiga metode

- (a) Metode biaya
- (b) Metode ekuitas
- (c) Metode nilai bersih yang dapat direalisasikan

Penggunaan metode-metode tersebut diatas didasarkan pada kriteria sebagai berikut:

- (a) Kepemilikan kurang dari 20 % menggunakan metode biaya
- (b) Kepemilikan 20 % sampai 50%, atau kepemilikan kurang dari 20% tetapi memiliki pengaruh yang signifikan menggunakan metode ekuitas

- (c) Kepemilikan lebih dari 50% menggunakan metode ekuitas
- (d) Kepemilikan atas investasi jangka panjang bersifat nonpermanen menggunakan metode nilai bersih yang direalisasikan.

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.

Properti Investasi

1. Pemerintah daerah dapat memiliki properti investasi yang digunakan untuk menghasilkan pendapatan sewa dan/atau untuk peningkatan nilai dengan keadaan sebagai berikut:
 - a. Pemerintah daerah mengelola portofolio properti berdasarkan basis komersial; atau
 - b. Pemerintah daerah memiliki properti untuk disewakan atau untuk mendapatkan peningkatan nilai, dan menggunakan hasil yang diperoleh tersebut untuk membiayai kegiatannya.
2. Pemerintah daerah dapat memiliki aset berwujud berbentuk properti yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum. Apabila pemerintah daerah mengelola aset properti untuk menghasilkan pendapatan sewa dan/atau memperoleh kenaikan nilai, maka aset tersebut termasuk dalam definisi properti investasi.
3. Properti investasi menghasilkan arus kas yang sebagian besar tidak bergantung pada aset lain yang dikuasai oleh pemerintah daerah.
4. Berikut ini adalah aset yang merupakan properti investasi dan termasuk dalam ruang lingkup pernyataan ini:
 - a. tanah yang dikuasai dan/atau dimiliki dalam jangka panjang dengan tujuan untuk memperoleh kenaikan nilai dan bukan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat atau kepada entitas pemerintah yang lain dalam jangka pendek;
 - b. tanah yang dikuasai dan/atau dimiliki namun belum ditentukan penggunaannya di masa depan. Jika pemerintah daerah belum menentukan penggunaan tanah sebagai properti yang digunakan sendiri atau akan dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat atau kepada pemerintah yang lain dalam jangka pendek, tanah tersebut diakui sebagai tanah yang dimiliki dalam rangka kenaikan nilai;
 - c. bangunan yang dimiliki oleh pemerintah daerah (atau

- dikuasai oleh pemerintah daerah melalui sewa pembiayaan) dan disewakan kepada pihak lain melalui satu atau lebih sewa operasi;
- d. bangunan yang belum terpakai yang dikuasai dan/ atau dimiliki tetapi tersedia untuk disewakan kepada pihak lain melalui satu atau lebih sewa operasi;
 - e. properti dalam proses pembangunan atau pengembangan yang di masa depan digunakan sebagai properti investasi.
5. Berikut adalah aset yang bukan merupakan properti investasi dan dengan demikian tidak termasuk dalam ruang lingkup pernyataan ini:
- a. properti yang dimaksudkan untuk dijual dan/ atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat atau sedang dalam proses pembangunan atau pengembangan untuk dijual dan/ atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat, misalnya properti yang diperoleh secara eksklusif dengan maksud diserahkan dalam waktu dekat atau untuk pengembangan dan diserahkan kembali;
 - b. properti yang masih dalam proses pembangunan atau pengembangan atas nama pihak ketiga;
 - c. properti yang digunakan sendiri, termasuk (di antaranya) properti yang dikuasai untuk digunakan di masa depan sebagai properti yang digunakan sendiri, properti yang dimiliki untuk pengembangan di masa depan dan penggunaan selanjutnya sebagai properti yang digunakan sendiri, dan properti yang digunakan sendiri yang menunggu untuk dijual;
 - d. properti yang disewakan kepada entitas lain dengan cara sewa pembiayaan;
 - e. Properti yang dimiliki dalam rangka bantuan sosial yang menghasilkan tingkat pendapatan sewa di bawah harga pasar, misalnya pemerintah memiliki perumahan atau apartemen yang disediakan bagi masyarakat berpenghasilan rendah dengan mengenakan sewa di bawah harga pasar;
 - f. properti yang dimiliki untuk tujuan strategis yang dicatat sesuai dengan kebijakan akuntansi yang mengatur aset tetap.
 - g. properti yang tidak ditujukan untuk menghasilkan pendapatan sewa dan peningkatan nilai, namun sesekali disewakan kepada pihak lain.
6. Dalam hal pemerintah daerah memiliki aset yang digunakan secara sebagian untuk menghasilkan pendapatan sewa atau kenaikan nilai dan sebagian lain digunakan untuk kegiatan operasional pemerintah, penentuan klasifikasi asetnya sebagai berikut:
- a. apabila masing-masing bagian aset tersebut dapat dijual terpisah, pemerintah daerah mempertanggungjawabkannya

- secara terpisah;
- b. apabila masing-masing bagian aset tersebut tidak dapat dijual secara terpisah, maka aset tersebut dikatakan sebagai properti investasi hanya jika bagian yang tidak signifikan (kurang dari atau sama dengan 20% aset tetap) digunakan untuk kegiatan operasional pemerintah.
7. Dalam hal pemerintah daerah menyediakan tambahan layanan kepada para penyewa properti yang dimilikinya, pemerintah daerah memperlakukan aset sebagai properti investasi apabila tambahan biaya jasa layanan kepada para penyewa properti dalam jumlah yang tidak signifikan atas nilai keseluruhan perjanjian.
 8. Untuk tujuan konsolidasi laporan keuangan pemerintah daerah, transaksi properti investasi terjadi antara entitas pelaporan dan entitas akuntansi tidak memenuhi definisi properti investasi karena kepemilikan properti investasi tersebut berada dalam satu kesatuan ekonomi. Pesewa menyajikan aset tersebut sebagai properti investasi jika pola penyewaan dilakukan secara komersial, namun demikian untuk keperluan penyajian laporan keuangan konsolidasian aset tersebut disajikan sebagai aset tetap sebagaimana diatur dalam kebijakan akuntansi aset.
 9. Properti investasi yang disewakan kepada entitas pemerintah lainnya maka bagian properti investasi yang disewakan kepada pemerintah lainnya tersebut harus diungkapkan dalam laporan keuangan kedua pemerintah tersebut.

Pengakuan

1. Properti investasi diakui pada saat diperoleh berdasarkan kontrak/perjanjian kerjasama atau berita acara serah terima (BAST) atau surat ketetapan Kepala Daerah/Sekretaris Daerah. Untuk dapat diakui sebagai properti investasi, suatu aset harus memenuhi kriteria:
 - a. besar kemungkinan terdapat manfaat ekonomi yang akan mengalir ke pemerintah daerah di masa yang akan datang dari aset properti investasi; dan
 - b. biaya perolehan atau nilai wajar properti investasi dapat diukur dengan andal.
2. Dalam menentukan apakah suatu properti investasi memenuhi kriteria pertama pengakuan, pemerintah daerah perlu menilai tingkat kepastian yang melekat atas aliran manfaat ekonomi masa depan berdasarkan bukti yang tersedia pada waktu pengakuan awal.
3. Kriteria kedua pengakuan properti investasi biasanya telah terpenuhi dari bukti perolehan aset properti investasi tersebut. Apabila suatu properti investasi diperoleh bukan dari pembelian maka nilai perolehannya disajikan sebesar nilai wajar pada tanggal perolehan.
4. Pemerintah daerah mengevaluasi semua biaya properti investasi pada saat terjadinya berdasarkan prinsip

- pengakuan. Biaya-biaya tersebut, termasuk biaya yang dikeluarkan pada awal perolehan properti investasi, dan biaya yang dikeluarkan setelah perolehan awal yang digunakan untuk penambahan, penggantian, atau perbaikan properti investasi.
5. Berdasarkan prinsip pengakuan dalam paragraf 15, pemerintah daerah tidak mengakui biaya dari perawatan sehari-hari properti tersebut sebagai jumlah tercatat properti investasi, melainkan sebagai biaya perbaikan dan pemeliharaan properti pada saat terjadinya. Biaya perawatan sehari-hari tersebut terutama mencakup biaya tenaga kerja dan barang habis pakai, dan dapat berupa bagian kecil dari biaya perolehan.
 6. Bagian dari properti investasi dapat diperoleh melalui penggantian. Berdasarkan prinsip pengakuan, pemerintah daerah mengakui dalam jumlah tercatat properti investasi atas biaya penggantian bagian properti investasi pada saat terjadinya biaya, jika kriteria pengakuan dipenuhi. Jumlah tercatat bagian yang digantikan dihentikan pengakuannya sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Pengukuran Saat Pengakuan Awal

1. Properti investasi diukur pada awalnya sebesar biaya perolehan.
2. Apabila properti investasi diperoleh dari transaksi non pertukaran, properti investasi tersebut dinilai dengan menggunakan nilai wajar pada tanggal perolehan.
3. Biaya perolehan dari properti investasi yang dibeli meliputi harga pembelian dan semua pengeluaran yang dapat diatribusikan secara langsung. Pengeluaran yang dapat diatribusikan secara langsung antara lain biaya jasa hukum, pajak, dan biaya transaksi lainnya.
4. Biaya perolehan properti investasi tidak bertambah atas biaya-biaya di bawah ini:
 - a. Biaya perintisan (kecuali biaya-biaya yang diperlukan untuk membawa properti investasi ke kondisi siap digunakan);
 - b. Kerugian operasional yang terjadi sebelum properti investasi mencapai tingkat penggunaan yang direncanakan; atau
 - c. Pemborosan bahan baku, tenaga kerja atau sumber daya lain yang terjadi selama masa pembangunan atau pengembangan properti investasi.
5. Jika pembayaran atas properti investasi ditangguhkan, maka biaya perolehan adalah setara harga tunai. Perbedaan antara jumlah tersebut dan pembayaran diakui sebagai beban bunga selama periode kredit.
6. Biaya perolehan awal hak atas properti yang dikuasai

dengan cara sewa dan diklasifikasikan sebagai properti investasi yang dicatat sebagai sewa pembiayaan, dalam hal ini aset diakui pada jumlah mana yang lebih rendah antara nilai wajar dan nilai kini dari pembayaran sewa minimum. Jumlah yang setara diakui sebagai liabilitas.

7. Premium yang dibayarkan untuk sewa diperlakukan sebagai bagian dari pembayaran sewa minimum, dan karena itu dimasukkan dalam biaya perolehan aset, tetapi dikeluarkan dari liabilitas. Jika hak atas properti yang dikuasai dengan cara sewa diklasifikasikan sebagai properti investasi, maka hak atas properti tersebut dicatat sebesar nilai wajar dari hak tersebut dan bukan dari properti yang mendasarinya.
8. Properti investasi mungkin diperoleh dari hasil pertukaran dengan aset moneter atau aset non-moneter atau kombinasi aset moneter dan non-moneter. Nilai perolehan properti investasi tersebut dihitung dari nilai wajar kecuali (a) transaksi pertukaran tersebut tidak memiliki substansi komersial, atau (b) nilai wajar aset yang diterima maupun aset yang diserahkan tidak dapat diukur secara andal. Jika aset yang diperoleh tidak dapat diukur dengan nilai wajar, biaya perolehannya diukur dengan jumlah tercatat aset yang diserahkan.
9. Dalam menentukan suatu transaksi pertukaran memiliki substansi komersial atau tidak, pemerintah daerah mempertimbangkan apakah arus kas atau potensi jasa di masa yang akan datang diharapkan dapat berubah sebagai akibat dari transaksi tersebut. Suatu transaksi pertukaran memiliki substansi komersial jika:
 - a. konfigurasi (risiko, waktu, dan jumlah) dari arus kas atau potensi jasa atas aset yang diterima berbeda dari konfigurasi arus kas atau potensi jasa atas aset yang diserahkan; atau
 - b. nilai khusus entitas dari bagian operasi entitas dipengaruhi oleh perubahan transaksi yang diakibatkan dari pertukaran tersebut; dan
 - c. selisih antara (a) atau (b) adalah signifikan terhadap nilai wajar dari aset yang dipertukarkan.

Untuk tujuan penentuan apakah transaksi pertukaran memiliki substansi komersial, nilai khusus entitas dari porsi (bagian) operasi entitas dipengaruhi oleh transaksi yang akan menggambarkan arus kas sesudah pajak. Hasil analisis ini akan jelas tanpa entitas menyajikan perhitungan yang rinci.

1. Nilai wajar suatu aset di mana transaksi pasar yang serupa tidak tersedia, dapat diukur secara andal jika:
 - a. variabilitas dalam rentang estimasi nilai wajar yang rasional untuk aset tersebut tidak signifikan; atau
 - b. probabilitas dari beragam estimasi dalam kisaran dapat dinilai secara rasional dan digunakan dalam

mengestimasi nilai wajar. Jika pemerintah daerah dapat menentukan nilai wajar secara andal, baik dari aset yang diterima atau diserahkan, maka nilai wajar dari aset yang diserahkan digunakan untuk mengukur biaya perolehan dari aset yang diterima kecuali jika nilai wajar aset yang diterima lebih jelas.

2. Properti investasi yang diperoleh dari entitas akuntansi lainnya dalam satu entitas pelaporan dinilai dengan menggunakan nilai buku. Sedangkan properti investasi yang diperoleh dari entitas akuntansi lainnya di luar entitas pelaporan, dinilai dengan menggunakan nilai wajar.

Pengukuran Setelah Pengakuan Awal

1. Properti investasi dinilai dengan metode biaya, yaitu sebesar nilai perolehan dikurangi akumulasi penyusutan.
2. Properti investasi, kecuali tanah, disusutkan dengan metode penyusutan sesuai dengan kebijakan akuntansi yang mengatur Aset Tetap yang berlaku.
3. Penilaian kembali atau revaluasi properti investasi pada umumnya tidak diperkenankan karena Standar Akuntansi Pemerintahan menganut penilaian aset berdasarkan biaya perolehan atau harga pertukaran.
4. Revaluasi atas properti investasi dapat dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah yang berlaku secara nasional.
5. Dalam hal proses revaluasi dilakukan secara bertahap, hasil revaluasi atas properti investasi diperoleh diakui dalam laporan keuangan periode revaluasi dilaksanakan, jika dan hanya jika, properti investasi telah direvaluasi seluruhnya.
6. Properti investasi direvaluasi secara simultan untuk menghindari revaluasi aset secara selektif dan pelaporan jumlah dalam laporan keuangan yang merupakan campuran antara biaya dan nilai (*costs and values*) pada tanggal yang berbeda. Namun, properti investasi dapat dinilai kembali secara bertahap (*rolling basis*) asalkan penilaian kembali tersebut diselesaikan dalam waktu singkat dan nilai revaluasi tetap diperbarui.
7. Pada saat revaluasi, properti investasi dinilai sebesar nilai wajar berdasarkan hasil revaluasi. Selisih antara nilai revaluasi dengan nilai tercatat properti investasi diakui pada akun ekuitas pada periode dilakukannya revaluasi. Setelah revaluasi, properti investasi dinilai sebesar nilai wajar dikurangi akumulasi penyusutan. Pemerintah daerah dapat menyesuaikan masa manfaat atas properti investasi yang direvaluasi berdasarkan kondisi fisik properti investasi tersebut.
8. Jika jumlah tercatat properti investasi meningkat/menurun akibat revaluasi, maka kenaikan tersebut diakui sebagai peningkatan/penurunan dalam ekuitas.

9. Pedoman nilai wajar terbaik mengacu pada harga kini dalam pasar aktif untuk properti serupa dalam lokasi dan kondisi yang sama dan berdasarkan pada sewa dan kontrak lain yang serupa. Pemerintah daerah harus memperhatikan adanya perbedaan dalam sifat, lokasi, atau kondisi properti, atau ketentuan yang disepakati dalam sewa dan kontrak lain yang berhubungan dengan properti.
10. Tidak tersedianya harga kini dalam pasar aktif yang sejenis seperti yang diuraikan pada paragraf 40, pemerintah daerah harus mempertimbangkan informasi dari berbagai sumber, termasuk:
 - a. harga kini dalam pasar aktif untuk properti yang memiliki sifat, kondisi dan lokasi berbeda (atau berdasarkan pada sewa atau kontrak lain yang berbeda), disesuaikan untuk mencerminkan perbedaan tersebut;
 - b. harga terakhir properti serupa dalam pasar yang kurang aktif, dengan penyesuaian untuk mencerminkan adanya perubahan dalam kondisi ekonomi sejak tanggal transaksi terjadi pada harga tersebut, dan
 - c. proyeksi arus kas diskontoan berdasarkan estimasi arus kas di masa depan yang dapat diandalkan, didukung dengan syarat/klausul yang terdapat dalam sewa dan kontrak lain yang ada dan (jika mungkin) dengan bukti eksternal seperti pasar kini rental untuk properti serupa dalam lokasi dan kondisi yang sama, dan penggunaan tarif diskonto yang mencerminkan penilaian pasar kini dari ketidakpastian dalam jumlah atau waktu arus kas.
11. Dalam melakukan revaluasi pemerintah daerah dapat menggunakan penilaian secara internal ataupun penilai secara independen.

Penyajian Properti Investasi

1. Properti investasi disajikan sebagai aset non lancar pada neraca dalam mata uang rupiah.
2. Properti investasi disajikan terpisah dari kelompok aset tetap dan aset lainnya.
3. Karena sifat dari pengklasifikasian properti investasi adalah untuk memperoleh pendapatan sewa atau kenaikan nilai, pemerintah daerah dapat saja memiliki niat untuk menjual apabila kenaikan nilai atas properti investasi menguntungkan dan pemerintah daerah tidak akan memanfaatkan properti tersebut di masa mendatang. Pengklasifikasian properti investasi tidak mempertimbangkan maksud pemilihan aset properti investasi secara berkelanjutan atau tidak berkelanjutan.

Pengungkapan

1. Hal-hal yang diungkapkan sehubungan dengan properti

investasi dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) antara lain:

- a. dasar penilaian yang digunakan untuk menentukan nilai tercatat (*carrying amount*);
- b. metode penyusutan yang digunakan;
- c. masa manfaat atau tarif penyusutan yang digunakan;
- d. jumlah tercatat bruto dan akumulasi penyusutan (agregat dengan akumulasi rugi penurunan nilai) pada awal dan akhir periode;
- e. rekonsiliasi jumlah tercatat properti investasi pada awal dan akhir periode, yang menunjukkan:
 - 1) penambahan, pengungkapan terpisah untuk penambahan yang dihasilkan dari penggabungan dan penambahan pengeluaran setelah perolehan yang diakui sebagai aset;
 - 2) penambahan yang dihasilkan melalui penggabungan;
 - 3) pelepasan;
 - 4) penyusutan;
 - 5) alih guna ke dan dari persediaan dan properti yang digunakan sendiri; dan
 - 6) perubahan lain.
- f. apabila pemerintah daerah melakukan revaluasi atas properti investasi, nilai wajar dari properti investasi yang menunjukkan hal-hal sebagai berikut:
 - 1) uraian properti investasi yang dilakukan revaluasi;
 - 2) dasar peraturan untuk menilai kembali properti investasi;
 - 3) tanggal efektif penilaian kembali;
 - 4) nilai tercatat sebelum revaluasi
 - 5) jumlah penyesuaian atas nilai wajar;
 - 6) nilai tercatat properti investasi setelah revaluasi.
- g. apabila penilaian dilakukan secara bertahap, mengungkapkan hasil revaluasi properti investasi;
- h. apabila pengklasifikasian atas properti investasi sulit dilakukan, kriteria yang digunakan untuk membedakan properti investasi dengan properti yang digunakan sendiri dan dengan properti yang dimiliki untuk dijual dalam kegiatan usaha sehari-hari.;
- i. metode dan asumsi signifikan yang diterapkan dalam menentukan nilai wajar apabila pemerintah daerah melakukan revaluasi dari properti investasi, yang mencakup pernyataan apakah penentuan nilai wajar tersebut didukung oleh bukti pasar atau lebih banyak berdasarkan faktor lain (yang harus diungkapkan oleh entitas tersebut) karena sifat properti tersebut dan keterbatasan data pasar yang dapat diperbandingkan;
- j. apabila pemerintah daerah melakukan revaluasi dengan menggunakan penilai independen, sejauh mana

- kualifikasi profesional yang relevan serta pengalaman mutakhir di lokasi dari penilai;
- k. jumlah yang diakui dalam surplus/defisit untuk:
 - 1) penghasilan sewa menyewa biasa dari properti investasi;
 - 2) beban operasi langsung (mencakup perbaikan dan pemeliharaan) yang timbul dari properti investasi yang menghasilkan penghasilan rental selama periode tersebut;
 - 3) beban operasi langsung (mencakup perbaikan dan pemeliharaan) yang timbul dari properti investasi yang tidak menghasilkan pendapatan sewa menyewa biasa selama periode tersebut.
 - l. kewajiban kontraktual untuk membeli, membangun atau mengembangkan properti investasi atau untuk perbaikan, pemeliharaan atau peningkatan;
 - m. properti investasi yang disewa oleh entitas pemerintah lain; dan
 - n. informasi lain terkait dengan properti investasi.

Alih Guna

- 1. Alih guna ke atau dari properti investasi dilakukan jika, dan hanya jika, terdapat perubahan penggunaan yang ditunjukkan dengan:
 - a. dimulainya penggunaan properti investasi oleh pemerintah daerah, dialih gunakan dari properti investasi menjadi aset tetap;
 - b. dimulainya pengembangan property investasi untuk dijual, dialihgunakan dari properti investasi menjadi persediaan;
 - c. berakhirnya pemakaian aset oleh entitas akuntansi dan/atau entitas pelaporan, dialih gunakan dari aset tetap menjadi properti investasi;
 - d. dimulainya sewa operasi ke pihak lain, ditransfer dari persediaan menjadi properti investasi.
- 2. Pemerintah daerah mengalih gunakan property dari property investasi menjadi persediaan dengan perlakuan sebagai berikut:
 - a. pemerintah daerah mulai mengembangkan properti investasi dan akan tetap menggunakannya di masa depan sebagai properti investasi, maka properti investasi tersebut tidak dialihgunakan dan tetap diakui sebagai properti;
 - b. terdapat perubahan penggunaan, yang ditunjukkan dengan dimulainya pengembangan dengan tujuan untuk dijual maka pemerintah daerah mereklasifikasi aset properti investasi menjadi persediaan; dan
 - c. terdapat keputusan untuk melepas properti investasi tanpa dikembangkan, maka pemerintah daerah tetap

memperlakukan properti sebagai properti investasi hingga dihentikan pengakuannya dan dihapuskan dari laporan posisi keuangan serta tidak memperlakukannya sebagai persediaan.

3. Pemerintah daerah secara teratur mengevaluasi pemanfaatan gedung- gedung untuk menentukan apakah memenuhi syarat sebagai properti investasi. Jika pemerintah memutuskan untuk menahan bangunan tersebut untuk kemampuannya dalam menghasilkan pendapatan sewa dan potensi kenaikan nilai maka bangunan tersebut diklasifikasikan sebagai properti investasi pada permulaan berlakunya sewa.
4. Alih guna antara properti investasi, properti yang digunakan sendiri, dan persediaan tidak mengubah jumlah tercatat properti yang dialihgunakan serta tidak mengubah biaya properti untuk tujuan pengukuran dan pengungkapan.
5. Alih guna aset properti investasi menggunakan nilai tercatat pada saat dilakukannya alih guna.

Pelepasan

1. Properti investasi dihentikan pengakuannya pada saat:
 - a. pelepasan; atau
 - b. ketika properti investasi tersebut tidak digunakan lagi secara permanen; atau
 - c. tidak memiliki manfaat ekonomi di masa depan yang dapat diharapkan pada saat pelepasan.
2. Pelepasan properti investasi dapat dilakukan dengan cara dijual, ditukar, dihapuskan atau dihentikan pengakuannya.
3. Pemerintah daerah mengakui biaya penggantian untuk bagian tertentu dari suatu properti investasi di dalam jumlah tercatat suatu aset tersebut dan jumlah tercatat dari bagian aset yang diganti tidak diakui lagi.
4. Pemerintah daerah dapat menggunakan biaya penggantian sebagai indikasi untuk menentukan berapa jumlah biaya bagian yang diganti pada saat diperoleh atau dibangun apabila jumlah tercatat dari bagian yang diganti tersebut tidak dapat ditentukan secara praktis.
5. Keuntungan atau kerugian yang timbul dari penghentian atau pelepasan properti investasi ditentukan dari selisih antara hasil neto dari pelepasan dan jumlah tercatat aset, dan diakui dalam Surplus/Defisit Non Operasional-LO dalam periode terjadinya penghentian atau pelepasan tersebut.
6. Imbalan yang diterima atas pelepasan properti investasi pada awalnya diakui sebesar nilai wajar. Jika pembayaran atas properti investasi ditangguhkan, imbalan yang diterima pada awalnya diakui sebesar setara harga tunai. Selisih antara jumlah nominal dari imbalan dan nilai yang setara dengan harga tunai diakui sebagai pendapatan bunga.

7. Pemerintah daerah mencatat kewajiban yang masih ada sehubungan dengan properti investasi setelah pelepasan tersebut.
8. Kompensasi dari pihak ketiga yang diberikan sehubungan dengan penurunan nilai, kehilangan atau pengembalian properti investasi diakui sebagai surplus/defisit ketika kompensasi tersebut diakui sebagai piutang.

Ketentuan Transisi

1. Pemerintah daerah menerapkan kebijakan ini dengan mengklasifikasikan asetnya ke dalam properti investasi pada saat pertama kali dengan menggunakan nilai tercatat aset sebagai nilai perolehannya.
2. Pemerintah daerah menerapkan kebijakan akuntansi ini secara prospektif.

PENGHAPUS BUKUAN

Penghapusbukuan investasi jangka panjang adalah kebijakan intern pemerintah kota samarinda, merupakan proses dan keputusan akuntansi yang berlaku agar nilai investasi jangka panjang dapat dipertahankan sesuai dengan *net realizable value*-nya.

Usulan penghapusbukuan investasi jangka panjang dilakukan oleh Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) teknis kepada Inspektorat Kota Samarinda untuk dilakukan analisis dan usulan penghapusbukuan atas investasi jangka panjang tersebut. Inspektorat Kota Samarinda akan menerbitkan rekomendasi mengenai usulan penghapusbukuan investasi jangka panjang tersebut dan akan melaporkan kepada Wali Kota Samarinda untuk diterbitkan keputusan Kepala Daerah.

Ketentuan mengenai penghapusan tagihan investasi jangka panjang diatur terpisah dengan Peraturan Wali Kota.

Untuk investasi non permanen yang sedang dalam proses penghapusbukuan akan dipindahkan ke Kelompok Aset Lainnya dengan rincian Aset Lain-lain.

ASET TETAP

Aset Tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan dalam kegiatan Pemerintah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum serta dapat diukur secara andal dalam satuan uang. Pengukuran dapat dipertimbangkan andal bila terdapat transaksi pertukaran dengan bukti pembelian aset tetap yang mengidentifikasi biayanya.

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

Tujuan utama dari perolehan aset tetap adalah untuk digunakan oleh pemerintah Kota Samarinda dalam mendukung kegiatan operasionalnya dan bukan dimaksudkan untuk di jual

Pengakuan aset tetap akan andal bila aset tetap telah diterima atau diserahkan hak kepemilikannya dan atau pada saat penguasaannya berpindah

TANAH

Tanah yang dikelompokkan sebagai aset tetap adalah tanah yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional Pemerintah Daerah Kota Samarinda dan dalam kondisi siap di pakai. 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.

Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atas perolehan aset tetap adalah nilai per unitnya.

No	Uraian	Jumlah Harga Lusin/Set/Satuan (Rp)
1.3.1	Tanah	1,00

PERALATAN DAN MESIN

Peralatan dan mesin mencakup mesin-mesin dan kendaraan bermotor, alat elektronik, inventaris kantor, dan peralatan lainnya yang nilainya signifikan dan masa manfaatnya lebih dari 12 (dua belas) bulan dan dalam kondisi siap pakai.

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.

Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atas perolehan aset tetap adalah nilai per unitnya

No	Uraian	Jumlah Harga
		Lusin/Set/Satuan (Rp)
1.3.2	Peralatan dan Mesin, terdiri atas:	
1.3.2.01	Alat Besar	1.000.000,00
1.3.2.02	Alat Angkutan	1.000.000,00
1.3.2.03	Alat bengkel dan Alat Ukur	1.000.000,00
1.3.2.04	Alat Pertanian	300.000,00
1.3.2.05	Alat Kantor dan Rumah Tangga	300.000,00
1.3.2.06	Alat Studio, Komunikasi dan Pemancar	300.000,00
1.3.2.07	Alat kedokteran dan Kesehatan	1.000.000,00

No	Uraian	Jumlah Harga
		Lusin/Set/Satuan (Rp)
1.3.2.08	Alat Laboratorium	1.000.000,00
1.3.2.09	Alat Persenjataan	1.000.000,00
1.3.2.10	Komputer	1.000.000,00
1.3.2.11	Alat Eksplorasi	1.000.000,00
1.3.2.12	Alat Pengeboran	1.000.000,00
1.3.2.13	Alat Produksi, Pengolahan dan Pemurnian	1.000.000,00
1.3.2.14	Alat bantu Eksplorasi	1.000.000,00
1.3.2.15	Alat Bantu Keselamatan Kerja	300.000,00
1.3.2.16	Alat Peraga	300.000,00
1.3.2.17	Peralatan Proses/Produksi	1.000.000,00
1.3.2.18	Rambu-Rambu	1.000.000,00
1.3.2.19	Peralatan Olah Raga	300.000,00

GEDUNG DAN BANGUNAN

Gedung dan bangunan mencakup seluruh gedung dan bangunan yang diperoleh dengan maksud untuk di pakai dalam kegiatan operasional Pemerintah Daerah Kota Samarinda dan dalam kondisi siap di pakai. 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.

Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atas perolehan aset tetap adalah nilai per unitnya

No	Uraian	Jumlah Harga
		Lusin/Set/Satuan (Rp)
1.3.3	Gedung dan Bangunan, terdiri atas:	
1.3.2.01	Bangunan Gedung	20.000.000,00
1.3.2.02	Monumen	20.000.000,00
1.3.2.03	Bangunan Menara	20.000.000,00
1.3.2.04	Tugu Titik Kontrol/Pasti	20.000.000,00

JALAN, IRIGASI DAN JARINGAN

Biaya perolehan 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.

Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atas perolehan aset tetap adalah nilai per unitnya

No	Uraian	Jumlah Harga
		Lusin/Set/Satuan (Rp)
1.3.4	Jalan, Irigasi dan Jaringan, terdiri atas:	
1.3.2.01	Jalan dan Jembatan	20.000.000,00
1.3.2.02	Bangunan Air	20.000.000,00
1.3.2.03	Instalasi	10.000.000,00
1.3.2.04	Jaringan	10.000.000,00

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. Biaya perolehan aset tetap lainnya menggambarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh aset tersebut sampai siap pakai.

Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atas perolehan aset tetap adalah nilai per unitnya

No	Uraian	Jumlah Harga Lusin/Set/Satuan (Rp)
1.3.5	Aset Tetap Lainnya, terdiri atas:	
1.3.2.01	Bahan Perpustakaan	150.000,00
1.3.2.02	Barang Bercorak Kesenian/Kebudayaan/Olahraga	300.000,00
1.3.2.03	Hewan	1.000.000,00
1.3.2.04	Biodata Perairan	1.000.000,00
1.3.2.05	Tanaman	Persediaan
1.3.2.06	Barang Koleksi Non Budaya	1.000.000,00
1.3.2.07	Aset Tetap Dalam Renovasi	1.000.000,00

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 diakumulasi sampai dengan tanggal neraca dari semua jenis aset tetap dalam pengerjaan yang belum selesai dibangun.

Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atas perolehan aset tetap adalah nilai per unitnya

No	Uraian	Jumlah Harga Lusin/Set/Satuan (Rp)
1.3.6	Konstruksi dalam Pengerjaan	1,00



ASET LAINNYA

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

TAGIHAN PIUTANG PENJUALAN ANGSURAN

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

Tagihan piutang 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.

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 (SKTJM) setelah dikurangi dengan setoran yang telah dilakukan oleh pegawai yang bersangkutan ke kas umum daerah.

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:

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



tersebut mendirikan bangunan dan/atau sarana lain berikut fasilitasnya kemudian menyerahkan aset yang dibangun tersebut kepada pemerintah daerah untuk dikelola sesuai dengan tujuan pembangunan aset tersebut.

3. Kerjasama Pemanfaatan (KSP) adalah pendayagunaan Barang Milik Daerah oleh pihak lain dalam jangka waktu tertentu dalam rangka peningkatan penerimaan daerah.

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

ASET TIDAK BERWUJUD

Aset tidak berwujud adalah aset tetap yang secara fisik tidak dapat dinyatakan atau tidak mempunyai wujud fisik serta dimiliki untuk digunakan dalam menghasilkan barang atau jasa atau digunakan untuk tujuan lainnya termasuk hak atas kekayaan intelektual. Aset tidak berwujud dapat diperoleh melalui pembelian atau dapat dikembangkan sendiri oleh pemerintah daerah. Aset tidak berwujud antara lain meliputi:

- 1) *Software*
- 2) Lisensi
- 3) Hak cipta (*copyright*) dan hak paten
- 4) Hasil kajian/penelitian yang memberikan manfaat jangka panjang
- 5) Aset tak berwujud dalam pengembangan

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 ke dalam 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.

KEWAJIBAN JANGKA PENDEK

Kewajiban Jangka Pendek adalah kewajiban yang diharapkan dibayar dalam waktu 12 bulan setelah tanggal pelaporan. Kewajiban diakui jika besar kemungkinan bahwa pengeluaran sumberdaya ekonomi akan dilakukan untuk menyelesaikan kewajiban yang ada sampai saat pelaporan dan perubahan atas



kewajiban tersebut mempunyai nilai penyelesaian yang dapat diukur secara andal.

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.

Nilai utang yang akan diselesaikan adalah sebesar yang tercantum dalam Neraca Audited SKPD dan keterlambatan pembayaran utang tidak mengakibatkan timbulnya bunga dan / atau denda.

UTANG PERHITUNGAN PIHAK KETIGA (PFK)

Utang PFK, diakui pada saat dilakukan pemotongan oleh Bendahara Umum Daerah (BUD) atas pengeluaran dari Kas Daerah untuk pembayaran tertentu.

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.

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 pada setiap akhir periode akuntansi, kecuali bagian lancar utang jangka panjang yang akan didanai kembali. Termasuk dalam Bagian Lancar Utang Jangka Panjang adalah utang jangka panjang yang persyaratan tertentunya telah dilanggar sehingga kewajiban itu menjadi kewajiban jangka pendek.

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.

LAPORAN REALISASI ANGGARAN

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

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).

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.

Belanja pada pemerintah Kota Samarinda diakui pada saat terbitnya SP2D. Pengukuran belanja dilaksanakan berdasarkan azas bruto dan diukur berdasarkan nilai nominal yang dikeluarkan dan tercantum dalam dokumen pengeluaran yang sah. Nilai nominal bruto yang dimaksud yaitu jumlah sebelum dikurangi dengan potongan-potongan Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) seperti PPh, PPN, Iuran Taspen, Askes dan potongan sejenis lainnya.

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. Penerimaan pembiayaan diakui pada saat diterima pada Rekening Kas Umum Daerah.

Pengeluaran pembiayaan diakui pada saat diterbitkannya SP2D

Pengukuran akuntansi penerimaan pembiayaan dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran)

Akuntansi pengeluaran pembiayaan dilaksanakan berdasarkan azas bruto.

LAPORAN ARUS KAS

Laporan arus kas menyajikan informasi penerimaan dan pengeluaran kas selama periode tertentu yang diklasifikasikan berdasarkan aktivitas operasi, investasi aset non keuangan, pembiayaan, dan transitoris.

Klasifikasi arus kas menurut aktifitas operasi, investasi aset non keuangan, pembiayaan, dan transitoris memberikan informasi yang memungkinkan para pengguna laporan untuk menilai pengaruh dari aktivitas tersebut terhadap posisi kas dan setara kas pemerintah daerah. Informasi tersebut juga dapat digunakan untuk mengevaluasi hubungan antar aktivitas operasi, investasi aset non keuangan, pembiayaan, dan transitoris.

Satu transaksi tertentu dapat mempengaruhi arus kas dari beberapa aktivitas, misalnya transaksi pelunasan utang yang terdiri dari pelunasan pokok utang dan bunga utang. Pembayaran Pokok utang akan diklasifikasikan kedalam aktivitas pembiayaan sedangkan pembayaran bunga utang akan diklasifikasikan ke dalam aktivitas operasi.

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.

Arus masuk kas dari aktivitas operasi terutama diperoleh dari antara lain:

- (a) Pendapatan Asli Daerah
- (b) Dana Perimbangan
- (c) Lain-lain Pendapatan yang Sah

Arus keluar kas untuk aktivitas operasi terutama digunakan untuk pengeluaran, antara lain:

- (a) Belanja Pegawai
- (b) Belanja barang
- (c) Bunga
- (d) Subsidi
- (e) Hibah
- (f) Bantuan Sosial
- (g) Belanja Lain-lain/Tak Terduga
- (h) Transfer Keluar

ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI ASET NON KEUANGAN

Arus kas dari aktivitas investasi aset non keuangan 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 masuk kas dari aktivitas investasi aset non keuangan terdiri dari:

- (a) Penjualan Aset Tetap
- (b) Penjualan Aset Lainnya

Arus keluar kas dari aktivitas investasi aset non keuangan terdiri dari:

- (a) Perolehan Aset Tetap
- (b) Perolehan Aset Lainnya

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. Arus masuk kas dari aktivitas pembiayaan antara lain:

- (a) Penerimaan Pinjaman
- (b) Penerimaan Hasil Penjualan Surat Utang/Obligasi Pemerintah
- (c) Penerimaan hasil Divestasi
- (d) Penerimaan Penjualan Investasi Jangka Panjang Lainnya
- (e) Pencairan Dana cadangan

Arus keluar kas dari aktivitas pembiayaan antara lain

- (a) Pembayaran Pokok Utang
- (b) Pembayaran atas Pembelian Surat utang/Obligasi Pemerintah
- (c) Penyertaan Modal pemerintah
- (d) Pemberian Pinjaman Jangka Panjang
- (e) Pembentukan Dana Cadangan

ARUS KAS DARI AKTIVITAS TRANSITORIS

Aktivitas transitoris adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang tidak termasuk dalam aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan.

Arus kas dari aktivitas non anggaran mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto yang tidak mempengaruhi anggaran pendapatan, belanja dan pembiayaan pemerintah. Arus kas dari aktivitas non anggaran antara lain Perhitungan Pihak 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.

Arus masuk kas dari aktivitas transitoris meliputi penerimaan PFK dan penerimaan transitoris seperti kiriman uang masuk dan penerimaan kembali uang persediaan dari bendahara pengeluaran.

LAPORAN OPERASIONAL

Laporan operasional menyajikan berbagai unsur pendapatan-LO, beban, surplus/defisit dari operasi, surplus/defisit dari kegiatan non operasional, surplus/defisit sebelum pos luar biasa, pos luar biasa, dan surplus/defisit-LO, yang diperlukan untuk penyajian yang wajar secara komparatif. Laporan Operasional dijelaskan lebih lanjut dalam Catatan atas Laporan Keuangan yang memuat hal-hal yang berhubungan dengan aktivitas keuangan selama satu tahun seperti kebijakan fiskal dan moneter, serta daftardaftar yang merinci lebih lanjut angka-angka yang dianggap perlu untuk dijelaskan. Dalam Laporan Operasional harus diidentifikasi secara jelas dan jika dianggap perlu ditambahkan pos, judul dan sub jumlah lainnya apabila diwajibkan oleh Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah atau apabila penyajian tersebut diperlukan untuk menyajikan Laporan Operasional secara wajar.

PENDAPATAN

- Pendapatan-LO diakui pada saat hak telah diterima oleh Pemerintah Kota Samarinda.
- Pendapatan-LO diakui pada saat penyusunan laporan keuangan
- Pendapatan-LO diakui sebelum penerimaan kas

Pendapatan-LO diakui sebelum penerimaan kas dilakukan apabila terdapat penetapan hak pendapatan daerah (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.

- Pendapatan-LO diakui setelah penerimaan kas

Apabila dalam hal proses transaksi pendapatan daerah terjadi perbedaan antara jumlah kas yang diterima dibandingkan barang/jasa yang belum seluruhnya diserahkan oleh pemerintah daerah kepada pihak lain, atau kas telah diterima terlebih dahulu. Atas Pendapatan-LO yang telah diakui saat kas diterima dilakukan penyesuaian dengan pasangan akun pendapatan diterima dimuka.

BEBAN

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.

d. Dalam hal badan layanan umum, beban diakui dengan mengacu pada peraturan perundangan yang mengatur mengenai badan layanan umum.

Beban diukur sesuai dengan:

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

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.

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.

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:

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

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

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.

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 konsultansi.

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 sebelumnya dan perubahan nilai aset tetap karena revaluasi aset tetap.

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.

LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH

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

Laporan Perubahan Saldo Anggaran lebih menyajikan secara komparatif dengan periode sebelumnya pos-pos berikut:

- a. Saldo Anggaran Lebih Awal;
- b. Penggunaan Saldo Anggaran Lebih;
- c. Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran tahun berjalan;
- d. Koreksi kesalahan pembukuan tahun sebelumnya;
- e. Lain-lain dan;
- f. Saldo anggaran lebih awal.

Disamping itu, menyajikan rincian lebih lanjut dari unsur-unsur yang terdapat dalam Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

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; dan
 - 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; dan
 - 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, baik pada akun pendapatan-LRA atau akun belanja, maupun akun pendapatan-LO atau akun beban.
8. Koreksi kesalahan yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan mempengaruhi posisi kas maupun yang tidak, apabila laporan keuangan periode tersebut belum diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pada akun yang bersangkutan, baik pada akun pendapatan-LRA atau akun belanja, maupun akun pendapatan-LO atau akun beban.
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 pembetulan pada akun ekuitas.
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 poin 14 dan 15 tersebut diatas tidak berpengaruh terhadap pagu anggaran atau belanja entitas yang bersangkutan dalam periode dilakukannya koreksi kesalahan.

17. Koreksi kesalahan sebagaimana dimaksud pada poin 14 dan 15 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

PERUBAHAN KEBIJAKAN AKUNTANSI

1. Para pengguna Laporan Keuangan perlu membandingkan laporan keuangan dari suatu entitas pelaporan dari waktu ke waktu untuk mengetahui tren 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;
 - b. adopsi suatu kebijakan akuntansi baru untuk kejadian atau transaksi yang sebelumnya tidak ada atau yang tidak material; dan
 - c. 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.
5. Perubahan kebijakan akuntansi harus disajikan pada Laporan Perubahan Ekuitas dan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
6. Dalam rangka implementasi pertama kali kebijakan akuntansi yang baru dari semula basis Kas Menuju Akruwal menjadi basis Akruwal penuh, dilakukan:
 - a. Penyajian Kembali (*restatement*) atas pos-pos dalam Neraca yang perlu dilakukan penyajian kembali pada awal periode.
 - b. Agar Laporan Keuangan disajikan secara komparatif perlu dilakukan penyesuaian penyajian LRA tahun sebelumnya sesuai klasifikasi akun pada kebijakan akuntansi yang baru.

BAB V PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

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

Laporan Realisasi Anggaran (LRA) menyajikan informasi terkait realisasi pendapatan, belanja, transfer, surplus/defisit, dan pembiayaan yang masing-masing diperbandingkan dengan anggarannya dalam satu periode pelaporan. LRA mengungkapkan ketaatan pemerintah daerah dalam penggunaan sumber daya keuangan terhadap APBD. Pos-pos yang tercakup dalam LRA meliputi Pendapatan-LRA, Belanja-LRA, Transfer, Surplus/Defisit-LRA, Penerimaan Pembiayaan, Pengeluaran Pembiayaan, Pembiayaan Neto, dan Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran.

Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Samarinda Tahun Anggaran 2023 ditetapkan dengan Peraturan Daerah Nomor 7 Tahun 2022 tanggal 29 Desember 2022 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023, dan Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah ditetapkan dengan Peraturan Wali Kota Samarinda Nomor 84 Tahun 2022 Tanggal 30 Desember 2022 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023.

Pergeseran Pertama ditetapkan dengan Peraturan Wali Kota Nomor 12 Tahun 2023 Tanggal 9 Maret 2023 tentang Perubahan Atas Peraturan Wali Kota Nomor 84 Tahun 2022 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023.

Pergeseran Kedua ditetapkan dengan Peraturan Wali Kota Nomor 30 Tahun 2023 Tanggal 29 Mei 2023 tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Wali Kota Nomor 84 Tahun 2022 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023.

Pergeseran Ketiga ditetapkan dengan Peraturan Wali Kota Nomor 33 Tahun 2023 Tanggal 5 Juni 2023 tentang Perubahan Ketiga Atas Peraturan Wali Kota Nomor 84 Tahun 2022 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023.

Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah ditetapkan dengan Peraturan Daerah Nomor 4 Tahun 2023 Tanggal 4 Oktober Tahun 2023 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023 dan Penjabaran Perubahan Anggaran ditetapkan dengan Peraturan Wali Kota Samarinda Nomor 56 Tahun 2023 Tanggal 5 Oktober 2023 Tentang Penjabaran Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023.

Pergeseran setelah perubahan ditetapkan dengan Peraturan Wali Kota Nomor 72 Tahun 2023 Tanggal 27 November 2023 tentang Perubahan Atas Peraturan Wali Kota Nomor 56 Tahun 2023 tentang Penjabaran Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023.

Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Samarinda tahun 2023 adalah sebagai berikut:

1. Anggaran Pendapatan Daerah sebesar Rp3.850.619.313.000,00.
2. Anggaran Penerimaan PAD sebesar Rp753.422.013.000,00.
3. Anggaran Pendapatan Transfer sebesar Rp3.097.197.300.000,00.
4. Anggaran Belanja Daerah sebesar Rp4.839.216.521.000,00.
5. Anggaran Belanja Operasi Rp2.755.222.358.275,00.
6. Anggaran Belanja Modal sebesar Rp2.063.994.162.725,00.
7. Anggaran Belanja Tidak Terduga sebesar Rp20.000.000.000,00.
8. Anggaran Penerimaan Pembiayaan Rp998.597.208.000,00.

Gambar 5. 1 Diagram Pendapatan Daerah tahun 2023



Gambar diatas adalah grafik diagram batang yang menunjukkan perbandingan antara realisasi Pendapatan Daerah tahun 2023 dan realisasi tahun 2022 dalam milyar. Grafik tersebut menunjukkan proporsi dari Pendapatan Asli Daerah dan Pendapatan Transfer. Realisasi masing masing kelompok pendapatan daerah dapat diuraikan sebagai berikut:

5.1.1.1 PENDAPATAN ASLI DAERAH

31-12-2023

31-12-2022

Rp858.266.209.911,93

Rp746.441.991.060,82

Realisasi Pendapatan Asli Daerah periode TA 2023 dan 2022 dengan rincian disajikan dalam tabel 5.1.2.

Tabel 5.1 2 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kota Samarinda TA 2023

(Dalam Satuan Rupiah)

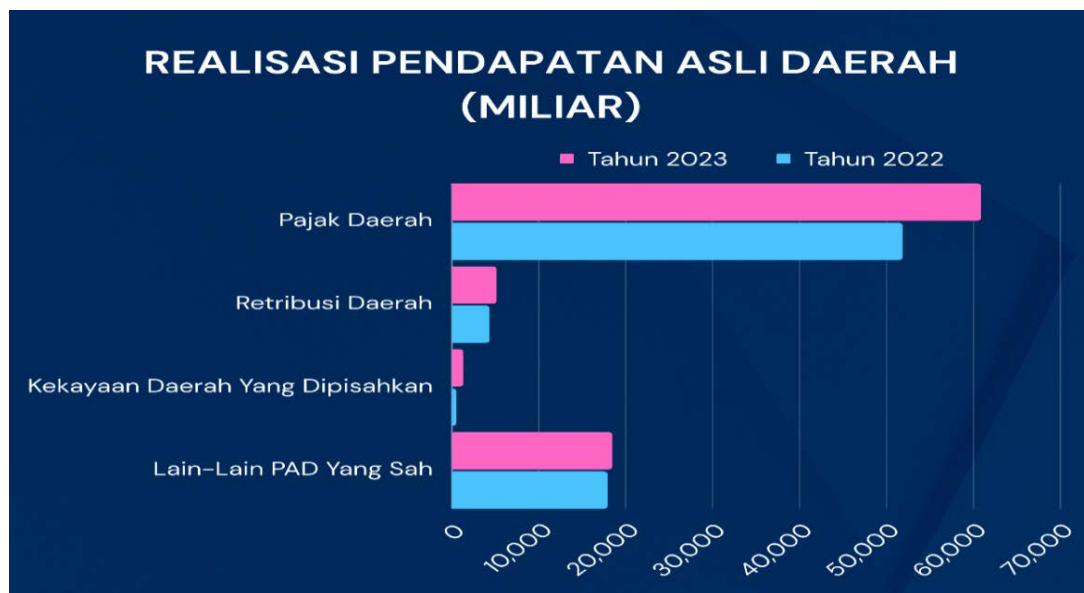
NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH/KURANG	REALISASI 2022
1	Pajak Daerah	526.770.000.000,00	608.761.181.359,98	115,56	81.991.181.359,98	518.519.749.592,18
2	Retribusi Daerah	43.125.059.000,00	51.489.693.765,00	119,40	8.364.634.765,00	43.445.618.226,89
3	Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	13.643.571.000,00	13.337.956.568,25	97,76	(305.614.431,75)	5.330.050.662,47
4	Lain-lain PAD yang Sah	169.883.383.000,00	184.251.087.374,70	108,46	14.367.704.374,70	179.146.572.579,28
JUMLAH		753.422.013.000,00	857.839.919.067,93	113,86	104.417.906.067,93	746.441.991.060,82

Tahun 2023 Pemerintah Kota Samarinda telah menganggarkan Pendapatan Asli Daerah sebesar Rp753.422.013.000,00 dan telah terealisasi sebesar Rp857.839.919.067,93 atau 113,86% dan jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar

Rp746.441.991.060,82 mengalami kenaikan sebesar 14,92% atau sebesar Rp111.397.928.007,11.

Dibawah ini adalah grafik diagram perbandingan realisasi Pendapatan Asli Daerah tahun 2023 dan tahun 2022.

Gambar 5. 2 Diagram Perbandingan realisasi Pendapatan Asli Daerah tahun 2023 dan tahun 2022



Realisasi masing masing jenis PAD TA 2023 dan 2022 dapat dirinci dan dijelaskan sebagai berikut:

5.1.1.1.1 PENDAPATAN PAJAK DAERAH

31-12-2023

31-12-2022

Rp608.761.181.359,98

Rp518.519.749.592,18

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.

Pemerintah Kota Samarinda memungut Pajak Daerah berdasarkan Peraturan Daerah Kota Samarinda Nomor 9 Tahun 2019 tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Daerah Nomor 4 Tahun 2011 Tentang Pajak Daerah dan Peraturan Wali Kota Samarinda Nomor 2 Tahun 2019 Tentang Sistem dan Prosedur Pelaksanaan Pemungutan Pajak Daerah Badan 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.

Maraknya alat peraga kampanye di luar tahapan kampanye Pemilihan Umum yang tersebar di seluruh sudut kota yang berupa baliho, umbul-umbul, spanduk maupun videotron, maka Pemerintah Kota Samarinda mengenakan Pajak Reklame dan diberikan sesuai dengan Peraturan Wali Kota tentang Peraturan Wali Kota Samarinda Nomor 39



Tahun 2023 tentang Perubahan Atas Peraturan Wali Kota Nomor 12 Tahun 2020 Tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Wali Kota Nomor 44 Tahun 2011 Tentang Tata Cara Perhitungan dan Penetapan Nilai Sewa Reklame Dalam Wilayah Kota Samarinda.

Tahun 2023 Pemerintah Kota Samarinda telah mencapai target pendapatan pajak daerah sebesar Rp608.761.181.359,98 atau 115,56% dari anggaran sebesar Rp526.770.000.000,00. Realisasi tersebut terdiri dari pembayaran murni sebesar Rp569.079.339.400,99 yang merupakan pembayaran atas jumlah pajak yang terutang sesuai dengan SKPD (Surat Ketetapan Pajak Daerah) yang terbit di tahun 2023, kelebihan pembayaran pajak sebesar Rp4.492.968.984,00 dan mutasi yang merupakan pembayaran piutang tahun sebelumnya sebesar Rp35.188.872.974,99. Bila dibandingkan dengan tahun 2022 sebesar Rp518.519.749.592,18 pendapatan pajak daerah mengalami kenaikan sebesar Rp90.241.431.767,80 atau 17,40%.

Anggaran dan realisasi tahun 2023 dan 2022 disajikan dalam tabel 5.1.3 berikut.

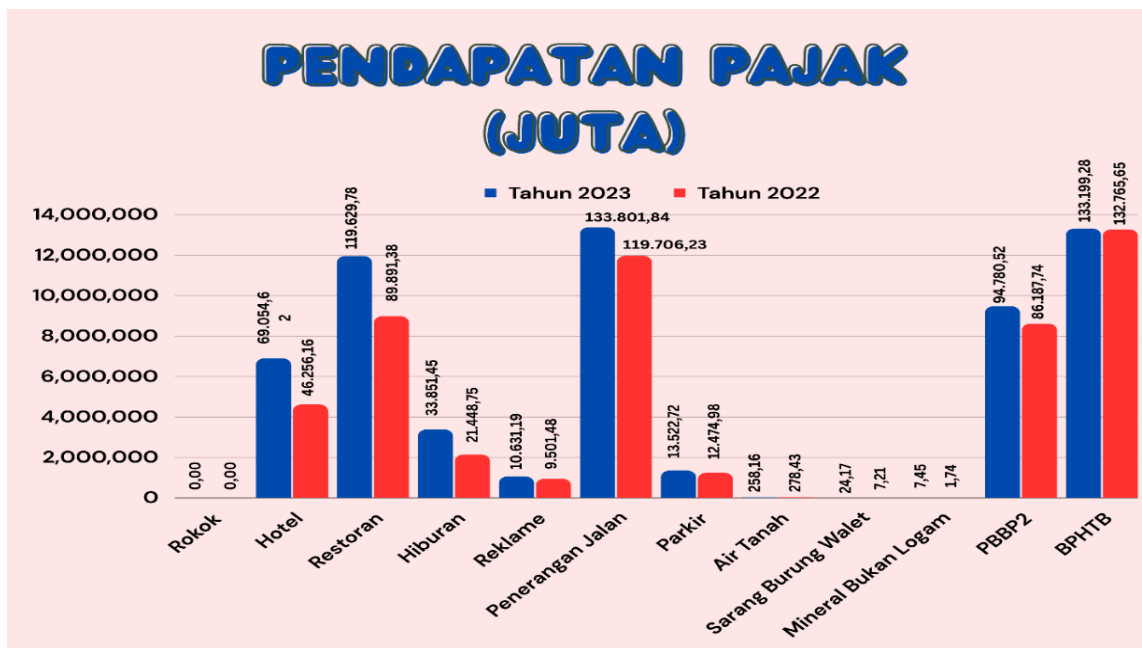
Tabel 5.1 3 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Pajak Daerah Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023				%	LEBIH/KURANG	REALISASI 2022
			MURNI	LEBIH BAYAR	MUTASI	JUMLAH			
1	Pajak Rokok	9.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(9.000.000,00)	0,00
2	Pajak Hotel	48.991.000.000,00	61.845.751.340,23	330.150,00	7.208.534.628,20	69.054.616.118,43	140,95	20.063.616.118,43	46.256.155.521,31
3	Pajak Restoran	100.000.000.000,00	116.551.728.911,36	355.319.944,00	2.722.732.943,81	119.629.781.799,17	119,63	19.629.781.799,17	89.891.377.940,22
4	Pajak Hiburan	26.000.000.000,00	33.390.715.604,00	0,00	460.730.357,98	33.851.445.961,98	130,20	7.851.445.961,98	21.448.750.996,01
5	Pajak Reklame	10.000.000.000,00	9.757.028.005,00	323.190,00	873.843.426,00	10.631.194.621,00	106,31	631.194.621,00	9.501.483.875,00
6	Pajak Penerangan Jalan	125.000.000.000,00	133.801.618.770,00	0,00	217.392,00	133.801.836.162,00	107,04	8.801.836.162,00	119.706.229.871,00
7	Pajak Parkir	12.500.000.000,00	13.228.332.413,00	0,00	294.390.722,00	13.522.723.135,00	108,18	1.022.723.135,00	12.474.977.494,00
8	Pajak Air Tanah	250.000.000,00	247.721.180,00	0,00	10.438.595,00	258.159.775,00	103,26	8.159.775,00	278.425.741,00
9	Pajak Sarang Burung Walet	10.000.000,00	24.174.900,00	0,00	0,00	24.174.900,00	241,75	14.174.900,00	7.212.500,00
10	Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan	10.000.000,00	7.452.050,00	0,00	0,00	7.452.050,00	74,52	(2.547.950,00)	1.738.450,00
11	Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBBP2)	87.000.000.000,00	67.195.969.715,00	3.966.566.187,00	23.617.984.910,00	94.780.520.812,00	108,94	7.780.520.812,00	86.187.743.193,64
12	Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)	117.000.000.000,00	133.028.846.512,40	170.429.513,00	0,00	133.199.276.025,40	113,85	16.199.276.025,40	132.765.654.010,00
JUMLAH		526.770.000.000,00	569.079.339.400,99	4.492.968.984,00	35.188.872.974,99	608.761.181.359,98	115,56	81.991.181.359,98	518.519.749.592,18

Pajak Daerah dapat dilihat dengan diagram perbandingan untuk realisasi tahun 2023 dan tahun 2022:

Gambar 5. 3 Diagram Pendapatan Pajak Daerah tahun 2023



Langkah - langkah yang telah dilakukan atas tercapainya target beberapa pajak daerah antara lain:

- a) Kegiatan Penyusunan Laporan Capaian Kinerja dan Ikhtisar Realisasi Kinerja SKPD.
- b) Kegiatan Pendataan dan Pendaftaran Objek Pajak Daerah.
- c) Kegiatan Penyuluhan dan Penyebarluasan Kebijakan Pajak Daerah.
- d) Kegiatan Pengolahan, Pemeliharaan, dan Pelaporan Basis Data Pajak Daerah.
- e) Kegiatan Penilaian Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan (PBB-P2) serta Bea Perolehan Hak Atas Bangunan (BPHTB).
- f) Kegiatan Penelitian dan Verifikasi Data Pelaporan Pajak Daerah.
- g) Kegiatan Penagihan Pajak Daerah.
- h) Kegiatan Pengendalian, Pemeriksaan dan Pengawasan Pajak Daerah.

Di tahun 2023 ada beberapa pajak yang tidak tercapai targetnya yaitu Pajak Rokok dan Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan, adapun penyebabnya adalah sebagai berikut:

- 1) Pajak Rokok
 Realisasi bagi hasil pajak rokok tidak mencapai target, hal tersebut juga dikarenakan angka realisasi dari pemerintah pusat yang dibagikan ke Kota Samarinda melalui pemerintah Provinsi Kaltim tidak mencapai angka yang ditargetkan. Hal tersebut sejalan dengan realisasi penerimaan cukai secara nasional. Pada tahun 2023 realisasi penerimaan cukai secara nasional tercapai 97.6% dari target.
- 2) Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan
 Penyebab terjadinya penurunan Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan di tahun 2022 hal ini dikarenakan pemungutan yang dilakukan Bapenda terhadap pokok pajak terkendala dengan perijinan yang dikeluarkan oleh ESDM Provinsi.

5.1.1.1.2 PENDAPATAN RETRIBUSI DAERAH

31-12-2023

31-12-2022

Rp51.489.693.765,00

Rp43.445.618.226,89

Retribusi adalah pungutan daerah sebagai pembayaran atas jasa atau pemberian izin tertentu yang khusus disediakan dan/atau diberikan oleh Pemerintah Daerah untuk kepentingan orang pribadi atau badan. Pemungutan dan Pengelolaan Pendapatan Retribusi Daerah dilaksanakan oleh Dinas Kesehatan, Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian, Dinas Lingkungan Hidup, Dinas Perhubungan, Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata, Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu, Dinas Perdagangan, Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan, Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang, Dinas Perumahan dan Kawasan Pemukiman, BPKAD, dan Dinas Perikanan sebagai unit penghasil. Pendapatan Retribusi dapat dirinci pada tabel 5.1.4.

Tabel 5.1 4 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah Per SKPD Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	SKPD	ANGGARAN	REALISASI	%	LEBIH/KURANG	REALISASI 2022
1	Dinas Kesehatan Kota Samarinda	300.000.000,00	517.604.800,00	172,53	217.604.800,00	369.638.000,00
2	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Samarinda	611.275.000,00	1.312.775.110,00	214,76	701.500.110,00	516.361.000,00
3	Dinas Pemadam Kebakaran Dan Penyelamatan Kota Samarinda	375.000.000,00	395.380.000,00	105,43	20.380.000,00	357.190.000,00
4	Dinas Lingkungan Hidup Kota Samarinda	24.000.000.000,00	28.988.323.050,00	120,78	4.988.323.050,00	24.510.314.500,00
5	Dinas Perhubungan Kota Samarinda	4.873.030.000,00	5.173.897.720,00	106,17	300.867.720,00	3.970.812.460,00
6	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kota Samarinda	1.686.000.000,00	2.666.241.503,00	158,14	980.241.503,00	1.627.162.888,00
7	Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata Kota Samarinda	1.594.000.000,00	1.833.672.885,00	115,04	239.672.885,00	2.232.266.387,99
8	Dinas Tenaga Kerja Kota Samarinda	100.000.000,00	182.085.600,00	182,09	82.085.600,00	0,00
9	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian Kota Samarinda	329.035.000,00	323.819.340,00	98,41	(5.215.660,00)	337.853.060,00
10	Dinas Perikanan Kota Samarinda	351.000.000,00	514.827.000,00	146,67	163.827.000,00	295.131.000,00
11	Dinas Perdagangan Kota Samarinda	7.665.000.000,00	8.436.398.621,00	110,06	771.398.621,00	6.906.871.006,90
12	Sekretariat Daerah Kota Samarinda	0,00	122.250.000,00	100,00	122.250.000,00	54.000.000,00
13	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Samarinda	1.240.719.000,00	1.022.418.136,00	82,41	(218.300.864,00)	2.268.017.924,00
JUMLAH		43.125.059.000,00	51.489.693.765,00	119,40	8.364.634.765,00	43.445.618.226,89

Retribusi berdasarkan jenis dapat di jelaskan sebagai berikut:

Tabel 5.1 5 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah Kota Samarinda TA 2023

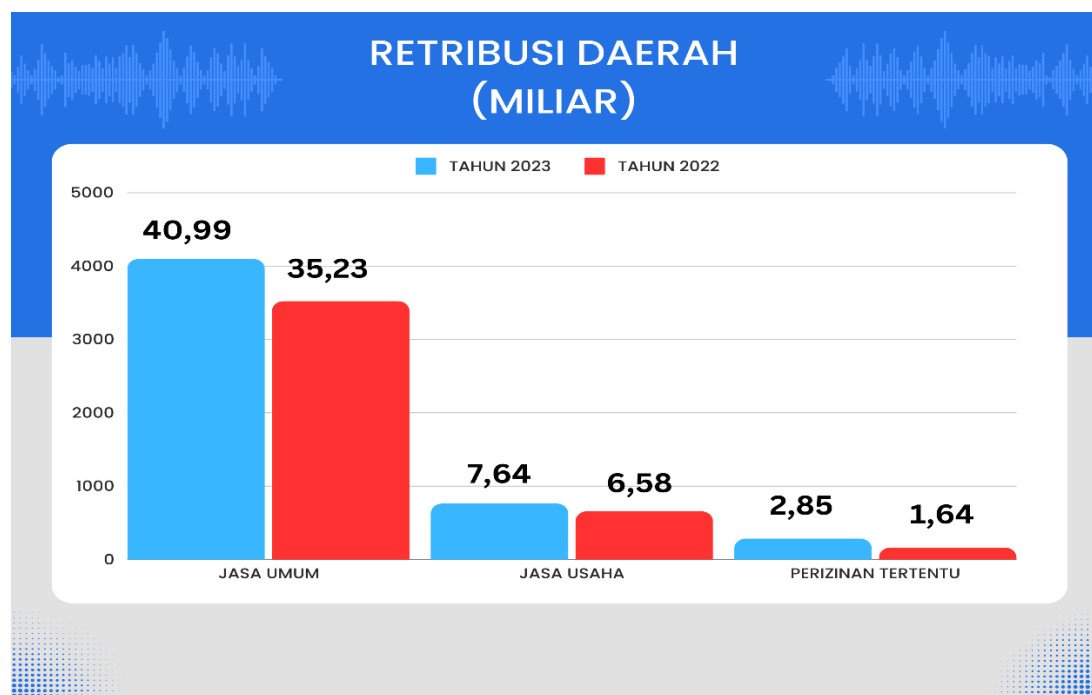
(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	MURNI	REALISASI 2023 PEMBAYARAN PIUTANG	JUMLAH	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Retribusi Jasa Umum	36.026.425.000,00	38.676.208.833,00	2.319.710.000,00	40.995.918.833,00	113,79	4.969.493.833,00	35.234.436.266,90
2	Retribusi Jasa Usaha	5.307.034.000,00	5.963.511.064,00	1.677.586.765,00	7.641.097.829,00	143,98	2.334.063.829,00	6.575.119.071,99
3	Retribusi Perizinan Tertentu	1.791.600.000,00	2.852.677.103,00	0,00	2.852.677.103,00	159,23	1.061.077.103,00	1.636.062.888,00
JUMLAH		43.125.059.000,00	47.492.397.000,00	3.997.296.765,00	51.489.693.765,00	119,40	8.364.634.765,00	43.445.618.226,89

Tabel diatas menunjukkan Anggaran Pendapatan Retribusi Daerah TA 2023 sebesar Rp43.125.059.000,00 dan telah terealisasi sebesar Rp51.489.693.765,00 atau 119,40%. Realisasi tersebut terdiri dari penerimaan murni sebesar Rp47.492.397.000,00 yang merupakan pembayaran atas jumlah pajak yang terutang sesuai dengan SKRD (Surat Ketetapan Retribusi Daerah) dan pembayaran piutang tahun sebelumnya sebesar Rp3.997.296.765,00. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp43.445.618.226,89 mengalami kenaikan sebesar Rp8.044.075.538,11 atau sebesar 18,52%.

Dibawah ini adalah grafik diagram area yang menggambarkan Retribusi Daerah Kota Samarinda secara proporsi antara Retribusi Jasa Umum, Retribusi Jasa Usaha, dan Retribusi Perijinan Tertentu antara angka realisasi tahun 2023 dengan angka realisasi tahun 2022.

Gambar 5. 4 Diagram Perbandingan Retribusi Daerah tahun 2023 dan 2022



Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah TA 2023 dan 2022 dapat diuraikan sebagai berikut:

5.1.1.1.2.1 RETRIBUSI JASA UMUM

31-12-2023

31-12-2022

Rp40.995.918.833,00

Rp35.234.436.266,90

Retribusi Jasa Umum adalah retribusi yang dipungut atas jasa yang disediakan oleh Pemerintah Daerah untuk tujuan kepentingan dan kemanfaatan umum. Objek Retribusi Jasa Umum adalah pelayanan yang disediakan atau diberikan Pemerintah Daerah untuk tujuan kepentingan dan kemanfaatan umum serta dapat dinikmati oleh orang pribadi atau badan. Subjek Retribusi Jasa Umum adalah orang pribadi atau badan yang menggunakan/menikmati pelayanan jasa umum.

Retribusi umum yang dipungut oleh Pemerintah kota Samarinda berdasarkan Peraturan Daerah Nomor 02 Tahun 2016 tentang perubahan atas Peraturan Daerah Kota Samarinda Nomor 13 Tahun 2011 tentang Retribusi Jasa Umum.

SKPD Pemungut berdasarkan Jenis Retribusi Jasa Umum adalah sebagai berikut:

1. Retribusi Pelayanan Kesehatan dipungut oleh Dinas Kesehatan dan Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian Kota Samarinda.
2. Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan dipungut oleh Dinas Lingkungan Hidup Kota Samarinda.
3. Retribusi Pelayanan Parkir Tepi Jalan Umum dipungut oleh Dinas Perhubungan Kota Samarinda.
4. Retribusi Pelayanan Pasar dipungut oleh Dinas Perdagangan Kota Samarinda.
5. Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor dipungut oleh Dinas Perhubungan Kota Samarinda.
6. Retribusi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran dipungut oleh Dinas Pemadam Kebakaran Kota Samarinda.
7. Retribusi Penyediaan dan/atau Penyedotan Kaskus dipungut oleh Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Samarinda.
8. Retribusi Pelayanan Tera/Tera Ulang dipungut oleh Dinas Perdagangan Kota Samarinda.
9. Retribusi Pengawasan dan Pengendalian Menara Komunikasi dipungut oleh Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Samarinda.

Retribusi Jasa Umum Pemerintah Kota Samarinda per SKPD TA 2023 dapat dirinci pada tabel berikut:

Tabel 5.1 6 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Umum Kota Samarinda Per SKPD TA 2023

NO	SKPD	ANGGARAN	REALISASI	%	LEBIH/KURANG	REALISASI 2022
1	Dinas Kesehatan Kota Samarinda	300.000.000,00	517.604.800,00	172,53	217.604.800,00	369.638.000,00
2	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Samarinda	586.275.000,00	1.285.391.110,00	219,25	699.116.110,00	489.688.000,00
3	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan Kota Samarinda	375.000.000,00	395.380.000,00	105,43	20.380.000,00	357.190.000,00
4	Dinas Lingkungan Hidup Kota Samarinda	24.000.000.000,00	28.988.323.050,00	120,78	4.988.323.050,00	24.510.314.500,00
5	Dinas Perhubungan Kota Samarinda	4.500.000.000,00	3.535.514.672,00	78,57	(964.485.328,00)	3.488.275.960,00
6	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian Kota Samarinda	115.150.000,00	98.136.000,00	85,22	(17.014.000,00)	62.957.000,00
7	Dinas Perdagangan Kota Samarinda	6.150.000.000,00	6.175.569.201,00	100,42	25.569.201,00	5.956.372.806,90
JUMLAH		36.026.425.000,00	40.995.918.833,00	113,79	4.969.493.833,00	35.234.436.266,90

Retribusi Jasa Umum Kota Samarinda berdasarkan objek dapat di jelaskan sebagai berikut:

Tabel 5.1 7 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Umum Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	MURNI	REALISASI 2023 PEMBAYARAN PIUTANG	JUMLAH	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Retribusi Pelayanan Kesehatan	415.150.000,00	615.740.800,00	0,00	615.740.800,00	148,32	200.590.800,00	432.595.000,00
2	Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan	24.000.000.000,00	26.671.293.050,00	2.317.030.000,00	28.988.323.050,00	120,78	4.988.323.050,00	24.510.314.500,00
3	Retribusi Pelayanan	2.500.000.000,00	1.772.774.672,00	0,00	1.772.774.672,00	70,91	(727.225.328,00)	1.613.270.960,00

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023		JUMLAH	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
			MURNI	PEMBAYARAN PIUTANG				
	Parkir di Tepi Jalan Umum							
4	Retribusi Pelayanan Pasar	5.500.000.000,00	5.148.753.201,00	0,00	5.148.753.201,00	93,61	(351.246.799,00)	5.082.867.066,90
5	Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor	2.000.000.000,00	1.762.740.000,00	0,00	1.762.740.000,00	88,14	(237.260.000,00)	1.875.005.000,00
6	Retribusi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran	375.000.000,00	392.700.000,00	2.680.000,00	395.380.000,00	105,43	20.380.000,00	357.190.000,00
7	Retribusi Penggantian Biaya Cetak Peta	286.000.000,00	415.360.110,00	0,00	415.360.110,00	145,23	129.360.110,00	111.210.000,00
8	Retribusi Penyediaan dan/atau Penyedotan Kakus	100.275.000,00	122.725.000,00	0,00	122.725.000,00	122,39	22.450.000,00	103.675.000,00
9	Retribusi Pelayanan Tera/Tera Ulang	650.000.000,00	1.026.816.000,00	0,00	1.026.816.000,00	157,97	376.816.000,00	873.505.740,00
10	Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi	200.000.000,00	747.306.000,00	0,00	747.306.000,00	373,65	547.306.000,00	274.803.000,00
JUMLAH		36.026.425.000,00	38.676.208.833,00	2.319.710.000,00	40.995.918.833,00	113,79	4.969.493.833,00	35.234.436.266,90

Data pada tabel diatas menunjukkan anggaran pendapatan Retribusi Jasa Umum tahun 2023 sebesar Rp36.026.425.000,00 dan telah terealisasi sebesar Rp40.995.918.833,00. Realisasi ini terdiri dari pendapatan dari retribusi murni tahun 2023 sebesar Rp38.676.208.833,00 dan pendapatan retribusi atas piutang tahun sebelumnya sebesar Rp2.319.710.000,00. Jika dibandingkan dengan pendapatan Retribusi Jasa Umum tahun 2022 sebesar Rp35.234.436.266,90 mengalami kenaikan sebesar Rp 5.761.482.566,10 atau sebesar 16,35%.

Gambar 5. 5 Diagram Perbandingan Retribusi Jasa Umum tahun 2023 dan 2022



Tercapainya target Pendapatan Retribusi Jasa Umum Kota Samarinda di tahun 2023 disebabkan oleh karena beberapa sebab antara lain:

1. Retribusi Pelayanan Kesehatan:

Pendapatan Retribusi Pelayanan Kesehatan yang dipungut oleh Dinas Kesehatan dan Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian Kota Samarinda tahun 2023 realisasi sebesar Rp615.740.800,00 dari anggaran sebesar Rp415.150.000,00 atau 148,32%.

Upaya yang telah dilakukan dalam Retribusi Pelayanan Kesehatan adalah:

- ❖ Membuat target retribusi sesuai dengan analisa usaha, kondisi dan kendala yang dihadapi pelaku usaha.
- ❖ Melakukan pendekatan dan komunikasi dan pelayanan yang baik dengan pelaku usaha.
- ❖ Melakukan proses administrasi terkait retribusi dengan cepat dan tepat.
- ❖ Melakukan pelayanan yang ramah.
- ❖ Melakukan monitoring terhadap jalannya proses tagihan dan pembayaran non tunai yang dilakukan pengguna Jasa.

2. Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan

Pendapatan Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan yang dipungut oleh Dinas Lingkungan Hidup tahun 2023 dengan realisasi sebesar Rp28.988.323.050,00 dari anggaran sebesar Rp24.000.000.000,00 atau 120,78%. Realisasi tersebut terdiri dari penerimaan murni sebesar Rp26.671.293.050,00 dan pembayaran piutang sebesar Rp2.317.030.000,00. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp24.510.314.500,00 mengalami kenaikan sebesar Rp4.478.008.550,00 atau 18,27%.

Upaya yang telah dilakukan sehingga Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan mengalami peningkatan antara lain:

- a. Dengan adanya Penerapan Tarif Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan sesuai Peraturan Wali Kota Samarinda nomor 52 Tahun 2020 Tentang Penetapan Tarif Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan. Dimana didalam Peraturan Wali Kota Samarinda nomor 52 Tahun 2020 ada kenaikan tarif Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan pada Golongan D1, D2, D3, P1, P4 dan KH dengan rincian sebagai berikut:
 - Golongan D1 Tarif awal Rp3.000,00 Tarif baru menjadi Rp7.500,00.
 - Golongan D2 Tarif awal Rp5.000,00 Tarif baru menjadi Rp10.000,00.
 - Golongan D3 Tarif awal Rp25.000,00 Tarif baru menjadi Rp30.000,00.
 - Golongan P1 Tarif awal Rp15.000,00 Tarif baru menjadi Rp20.000,00.
 - Golongan P4 Tarif awal Rp300.000,00 Tarif baru menjadi Rp750.000,00.
 - Golongan KH Tarif awal Rp1.500.000,00 Tarif baru menjadi Rp2.500.000,00.
- b. Dinas Lingkungan Hidup bekerjasama dengan pihak Perumdam Tirta Kencana dalam pemungutan Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan.
- c. Dinas Lingkungan Hidup Kota Samarinda telah menurunkan petugas juru pungut sebanyak 10 (Sepuluh) personil untuk melakukan penarikan Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan bagi masyarakat yang belum berlangganan PDAM dengan cara pemungutan dari rumah ke rumah (*door to door*).

3. Retribusi Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum

Pendapatan Retribusi Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum yang dipungut oleh Dinas Perhubungan Kota Samarinda tahun 2023 dengan realisasi sebesar Rp1.772.774.672,00 dari anggaran sebesar Rp2.500.000.000,00 atau 70,91%.

Langkah -langkah yang telah dilakukan agar tercapainya target retribusi antara lain:

- Meningkatkan sumber daya manusia para juru parkir tepi jalan umum
- Melakukan pelatihan dan sosialisasi tata cara penggunaan alat penarikan retribusi non tunai kepada para juru parkir Tepi Jalan Umum
- Melakukan pelatihan tentang tata cara dan sikap menghadapi masyarakat pengguna jasa parkir Tepi Jalan Umum
- Menyediakan kendaraan R2 untuk Kegiatan pengawasan parkir Tepi Jalan Umum kendaraan R4 untuk kegiatan patroli rutin kepada juru parkir dan masyarakat kota Samarinda
- Melakukan kerjasama dan saling koordinasi dengan para Lurah, Camat, penegak hukum untuk membantu pemantauan kegiatan perparkiran di Kota Samarinda

Retribusi Parkir Tepi Jalan Umum tidak mencapai target dikarenakan:

- Adanya kawasan yang biasa di gunakan lahan parkir di tutup karena adanya pembangunan dan renovasi yang dilakukan.
- Adanya wilayah tepi jalan yang dijadikan Kawasan Tertib Lalu lintas (KTL).
- Pada kawasan Tertib Lalu lintas (KTL) semua juru pungut binaan Dishub dihentikan.
- Gangguan alat pembayaran non tunai akibat *error* karena suatu hal tertentu.

Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp1.613.270.960,00 mengalami kenaikan sebesar Rp159.503.712,00 atau 9,89% hal ini disebabkan oleh:

- Karena adanya penambahan lokasi parkir khusus bekerjasama dengan pihak-pihak OPD Kota Samarinda dan pihak swasta.
- Mulai adanya kesadaran dan kepercayaan masyarakat mau menggunakan Pembayaran dengan Non Tunai sehingga mengurangi kebocoran PAD Kota Samarinda.
- Mulai adanya pendekatan petugas pengawasan parkir tepi jalan kepada Juru Parkir agar para juru parkir mau membantu untuk meningkatkan PAD kota Samarinda.

4. Retribusi Pelayanan Pasar

Pendapatan Retribusi Pelayanan Pasar yang dipungut oleh Dinas Perdagangan tahun 2023 realisasi sebesar Rp5.148.753.201,00 dari anggaran sebesar Rp5.500.000.000,00 atau 93,61%.

Permasalahan tidak tercapainya target retribusi pelayanan pasar tahun 2023 antara lain:

- Kurangnya kesadaran pedagang ketertarikan pedagang untuk menempati petak/los dan kios yang masih kosong karena masih ada pedagang yang berjualan di luar area pasar sehingga pedagang dalam pasar ikut berjualan di luar pasar.

- b. Faktor cuaca seperti hujan dan hari besar keagamaan banyak pedagang yang tidak berjualan.
- c. Adanya peralihan parkir khusus dalam pasar di tiga pasar ke dinas lain (Dinas Perhubungan).

Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp5.082.867.066,90 mengalami kenaikan sebesar Rp65.886.134,10 atau 1,30% hal ini disebabkan telah dibentuknya tim monitoring pendataan pedagang pasar dan adanya himbauan atau teguran ke pedagang untuk mengaktifkan kembali tempat berjualannya di dalam pasar.

5. Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor

Pendapatan Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor yang dipungut oleh Dinas Perhubungan tahun 2023 telah terealisasi sebesar Rp1.762.740.000,00 dari anggaran sebesar Rp2.000.000.000,00 atau 88,14%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp1.875.005.000,00 mengalami penurunan sebesar Rp112.265.000,00 atau 5,99 %.

Adapun langkah -langkah yang telah dilakukan agar tercapainya target retribusi antara lain:

- a. Mempercepat perubahan regulasi atau kebijakan kepala daerah dalam mengatur dasar pemungutan retribusi.
- b. meningkatkan optimalisasi pelayanan dengan mengadakan atau membuat aplikasi pendaftaran dan pembayaran *online* (*e-kir*) agar dapat mempermudah masyarakat dalam melaksanakan pendaftaran dan pembayaran pengujian kendaraan bermotor kapanpun dan dimanapun sehingga realisasi dan potensi pendapatan daerah dapat berjalan lebih cepat.
- c. Peningkatan infrastruktur kelistrikan pada Kantor Unit Pelaksana Pengujian Kendaraan Bermotor Dinas Perhubungan Kota Samarinda.
- d. Meningkatkan pengawasan dijalan melalui operasi *pro justisia* perizinan (*kir* kendaraan) terhadap kendaraan wajib uji yang tidak taat uji maupun kendaraan ODOL (*Over Dimensi dan Over Load*).
- e. Peningkatan Kompetensi dan Komitmen Sumber Daya Manusia (SDM) Aparatur Sipil Negara (ASN) melalui Pendidikan dan pelatihan penguji kendaraan bermotor.

Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor tidak tercapainya target dikarenakan:

- a. Telah diberlakukannya Surat Edaran Direktorat Jenderal Perhubungan Darat tentang *Zero ODOL* (*Over Dimensi dan Over Loading*) Kendaraan Bermotor Angkutan Barang dan Peraturan Direktorat Jenderal Perhubungan Darat Nomor:KP.4413/AJ.307/DRJD/2020 tanggal 21 September 2020 tentang Dimensi Angkutan Barang Curah sehingga masih banyak ditemukannya dimensi kendaraan angkutan barang jenis *dump truck* dan *non dump truck* yang tidak sesuai dengan ukuran standar yang telah ditentukan dengan demikian banyak kendaraan jenis tersebut diatas yang belum melaksanakan uji berkala perpanjangan pada Unit Pelaksana Uji Berkala Kendaraan Bermotor Dinas Perhubungan Kota Samarinda.
- b. Tidak stabilnya tegangan listrik pada Kantor Unit Pelaksana Uji Berkala Kendaraan Bermotor Dinas Perhubungan Kota Samarinda sehingga mengakibatkan terganggunya jaringan internet pada pelayanan pengujian kendaraan bermotor.
- c. Masih adanya kendaraan wajib uji kota Samarinda yang beroperasi diluar daerah.

- d. Kepatuhan wajib pajak atau masyarakat pemilik kendaraan wajib uji masih rendah ini terlihat dari masih ditemukannya kendaraan wajib uji yang tidak taat uji.

6. Retribusi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran

Pendapatan Retribusi Alat Pemadam Kebakaran yang dipungut oleh Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan tahun 2023 realisasi sebesar Rp395.380.000,00 dari anggaran sebesar Rp375.000.000,00 atau 105,43%. Realisasi tersebut terdiri dari realisasi murni sebesar Rp392.700.000,00 dan pembayaran piutang sebesar Rp2.680.000,00.

Retribusi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran mencapai target karena di tahun 2023 Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan lebih memaksimalkan petugas yang ada terlebih pada tim di lapangan untuk melakukan inspeksi pada bangunan – bangunan tinggi.

Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp357.190.000,00 mengalami kenaikan sebesar Rp38.190.000,00 atau 10,69% hal ini disebabkan karena di tahun 2023 telah dibayarkannya piutang dari wajib retribusi Big Mall, walau ada penurunan pembayaran karena ada penurunan jumlah perlengkapan APAR pada gedung tersebut yang masih berfungsi dengan baik.

7. Retribusi Penggantian Biaya Cetak Peta

Pendapatan Retribusi Penggantian Biaya Cetak Peta yang dipungut oleh Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Samarinda tahun 2023 terealisasi sebesar Rp415.360.110,00 dari anggaran sebesar Rp286.000.000,00 atau 145,23%. Tahun 2023 Pendapatan Retribusi Penggantian Biaya cetak Peta mencapai target hal ini disebabkan karena:

- a. Masyarakat mulai terbiasa dengan penggunaan QRIS beserta *Virtual Account* sebagai media pembayaran.
- b. Adanya koordinasi yang baik antara petugas lapangan dengan petugas administrasi di kantor.

Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp111.210.000,00 Retribusi Penggantian Biaya Cetak Peta mengalami kenaikan sebesar Rp304.150.110,00 atau 273,49%. Adapun langkah - langkah yang telah dilakukan agar tercapainya target retribusi antara lain dengan adanya peningkatan efektifitas dari segi pembayaran, beserta koordinasi yang baik antar tim Retribusi Penggantian Biaya Cetak Peta.

8. Retribusi Penyediaan dan/atau Penyedotan Kakus

Pendapatan Retribusi Penyediaan dan/atau Penyedotan Kakus oleh Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Samarinda tahun 2023 realisasi sebesar Rp122.725.000,00 dari anggaran sebesar Rp100.275.000,00 atau 122,39%.

Retribusi Penyediaan dan/atau Penyedotan Kakus mencapai target karena:

- a. Masyarakat mulai mengetahui adanya retribusi penyedotan kakus pada Dinas PUPR, dan memulai menggunakannya dengan menerapkan sistem pembayaran QRIS, maka pembayaran menjadi lebih mudah dan Lancar.

- b. Banyak Perusahaan yang telah dan rutin menggunakan jasa penyedotan kakus pada Dinas PUPR.

Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp103.675.000,00 mengalami kenaikan sebesar Rp19.050.000,00 atau 18,37%. Hal ini dikarenakan adanya penyebaran informasi yang baik, dan membuat masyarakat mengetahui akan adanya Retribusi Jasa Penyedotan Kakus pada Dinas PUPR.

9. Retribusi Pelayanan Tera/Tera Ulang

Pendapatan Pelayanan Tera/Tera Ulang oleh Dinas Perdagangan Kota Samarinda tahun 2023 realisasi sebesar Rp 1.026.816.000,00 dari anggaran sebesar Rp650.000.000,00 atau 157,97%. Jika dibandingkan dengan tahun 2022 sebesar Rp873.505.740,00 Retribusi Pelayanan Tera/Tera Ulang mengalami kenaikan sebesar Rp153.310.260,00 atau 17,55%

Retribusi Pelayanan Tera/Tera Ulang mencapai target karena:

- a. Melakukan inovasi pelayanan tera / tera ulang di setiap kelurahan untuk menjangkau Alat Ukur, Takar, Timbang dan perlengkapan lainnya (UTTP) di kelurahan tersebut
- b. Meningkatkan pelayanan dan melakukan sosialisasi kepada pedagang dan pelaku usaha tentang tera / tera ulang.
- c. Mempermudah pembayaran retribusi secara non tunai dengan menggunakan aplikasi-aplikasi pembayaran non tunai seperti aplikasi Qris atau alat bayar non tunai lainnya.
- d. Melakukan sosialisasi dan mengingatkan kepada pedagang tentang batas pembayaran retribusi pemakaian ruangan (pemakaian kekayaan daerah).
- e. Kenaikan di tahun 2023 dikarenakan kesadaran pelaku usaha tentang tera / tera ulang meningkat dan pembayaran retribusi secara non tunai menggunakan aplikasi Qris dan alat bayar lainnya sehingga mempermudah wajib tera / tera ulang dalam pembayaran retribusi.

10. Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi

Pendapatan Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi oleh Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Samarinda tahun 2023 realisasi sebesar Rp747.306.000,00 dari anggaran sebesar Rp200.000.000,00 atau 373,65%.

Adapun langkah-langkah yang telah dilakukan agar tercapainya target retribusi tahun 2023 antara lain:

- a. Telah dilakukan diskusi terhadap Pihak Wajib Retribusi mengenai kendala dalam melakukan pembayaran dan telah mendapatkan solusinya.
- b. Telah dilakukan Peneguran melalui Surat Teguran terhadap Pihak Wajib Retribusi yang telat dalam melakukan Pembayaran Retribusi Menerapkan sistem pembayaran Virtual Account.

Jika dibandingkan dengan tahun 2022 sebesar Rp274.803.000,00 Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi mengalami kenaikan sebesar Rp472.503.000,00 atau 171,94% hal ini disebabkan karena adanya peningkatan efektifitas dari segi pembayaran, beserta koordinasi yang baik antar tim Retribusi Penggantian Biaya Cetak Peta.

5.1.1.1.2.2 RETRIBUSI JASA USAHA

31-12-2023

31-12-2022

Rp7.641.097.829,00

Rp6.575.119.071,99

Pendapatan Retribusi Jasa Usaha adalah retribusi yang dipungut atas jasa yang disediakan oleh Pemerintah Daerah dengan menganut prinsip-prinsip komersial karena pada dasarnya dapat pula disediakan oleh sektor swasta. Objek Retribusi Jasa Usaha adalah pelayanan yang disediakan oleh Pemerintah Daerah dengan menganut prinsip komersial yang meliputi:

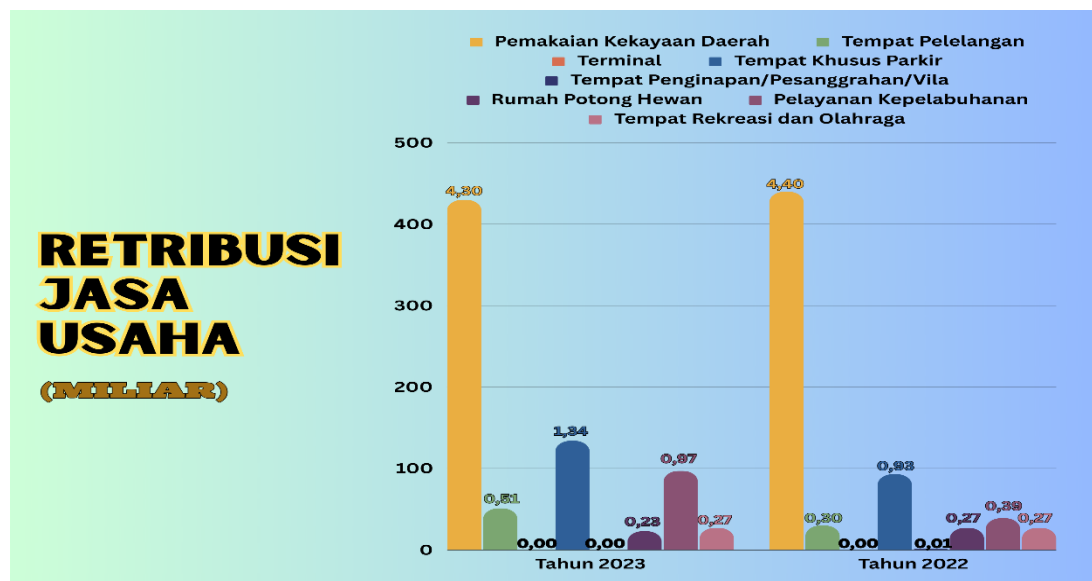
- A. Pelayanan dengan menggunakan/memanfaatkan kekayaan daerah yang belum dimanfaatkan secara optimal; dan/atau
- B. Pelayanan oleh Pemerintah Daerah sepanjang belum disediakan secara memadai oleh pihak swasta.

Subjek Retribusi Jasa Usaha adalah orang pribadi atau badan yang menggunakan/menikmati pelayanan jasa usaha. Pemerintah Kota Samarinda memungut Retribusi Jasa Usaha berdasarkan Peraturan Daerah Kota Samarinda Nomor 14 Tahun 2011 tentang Retribusi Jasa Usaha sebagaimana terakhir diubah dengan Peraturan Daerah Kota Samarinda Nomor 5 Tahun 2018.

Adapun SKPD Pemungut berdasarkan Retribusi Jasa Usaha adalah sebagai berikut:

- a. Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah dipungut oleh Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Samarinda, Dinas Pemuda Olah Raga dan Pariwisata Kota Samarinda, Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Samarinda, Sekretariat Daerah Kota Samarinda dan Dinas Perdagangan.
- b. Retribusi Pasar Grosir dan/atau Pertokoan dipungut oleh Dinas Perdagangan Kota Samarinda.
- c. Retribusi Tempat Pelelangan dipungut oleh Dinas Perikanan Kota Samarinda.
- d. Retribusi Tempat Khusus Parkir dipungut oleh Dinas Perdagangan Kota Samarinda
- e. Retribusi Tempat Penginapan/Pesanggrahan/Villa dipungut oleh Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Samarinda.
- f. Retribusi Rumah Potong Hewan dipungut oleh Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian Kota Samarinda.
- g. Retribusi Pelayanan Kepelabuhan dipungut oleh Dinas Perhubungan Kota Samarinda.
- h. Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga dipungut oleh Dinas Pemuda dan Olahraga Kota Samarinda

Gambar 5. 6 Diagram Perbandingan Retribusi Jasa Usaha tahun 2023 dan 2022



Retribusi Jasa Usaha Pemerintah Kota Samarinda per SKPD TA 2023 dirinci pada tabel berikut:

Tabel 5.1 8 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Usaha Kota Samarinda Per SKPD TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	SKPD	ANGGARAN	REALISASI	%	LEBIH/KURANG	REALISASI 2022
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Samarinda	25.000.000,00	27.384.000,00	109,54	2.384.000,00	26.673.000,00
2	Dinas Perhubungan Kota Samarinda	367.430.000,00	1.634.033.048,00	444,72	1.266.603.048,00	473.636.500,00
3	Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata Kota Samarinda	1.594.000.000,00	1.833.672.885,00	115,04	239.672.885,00	2.232.266.387,99
4	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian Kota Samarinda	213.885.000,00	225.683.340,00	105,52	11.798.340,00	274.896.060,00
5	Dinas Perikanan Kota Samarinda	351.000.000,00	514.827.000,00	146,67	163.827.000,00	295.131.000,00
6	Dinas Perdagangan Kota Samarinda	1.515.000.000,00	2.260.829.420,00	149,23	745.829.420,00	950.498.200,00
7	Sekretariat Daerah Kota Samarinda	0,00	122.250.000,00	100,00	122.250.000,00	54.000.000,00
8	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Samarinda	1.240.719.000,00	1.022.418.136,00	82,41	(218.300.864,00)	2.268.017.924,00
JUMLAH		5.307.034.000,00	7.641.097.829,00	143,98	2.334.063.829,00	6.575.119.071,99

Retribusi Jasa Usaha Kota Samarinda berdasarkan objek dapat dijelaskan sebagai berikut:

Tabel 5.1 9 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Usaha Kota Samarinda tahun 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	MURNI	REALISASI 2023 PEMBAYARAN PIUTANG	JUMLAH	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	3.304.969.000,00	2.625.487.425,00	1.677.586.765,00	4.303.074.190,00	130,20	998.105.190,00	4.402.825.541,99
2	Retribusi Tempat Pelelangan	351.000.000,00	514.827.000,00	0,00	514.827.000,00	146,67	163.827.000,00	295.131.000,00
3	Retribusi Terminal	2.880.000,00	2.100.000,00	0,00	2.100.000,00	72,92	(780.000,00)	0,00
4	Retribusi Tempat Khusus Parkir	915.000.000,00	1.349.677.814,00	0,00	1.349.677.814,00	147,51	434.677.814,00	930.452.000,00
5	Retribusi Tempat Penginapan/Pesanggrahan/Vila	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.172.726,00
6	Retribusi Rumah Potong Hewan	213.885.000,00	225.683.340,00	0,00	225.683.340,00	105,52	11.798.340,00	274.896.060,00
7	Retribusi Pelayanan	284.300.000,00	974.544.700,00	0,00	974.544.700,00	342,79	690.244.700,00	391.929.500,00

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	MURNI	REALISASI 2023 PEMBAYARAN PIUTANG	JUMLAH	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
	Kepelabuhanan							
8	Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga	235.000.000,00	271.190.785,00	0,00	271.190.785,00	115,40	36.190.785,00	272.712.244,00
JUMLAH		5.307.034.000,00	5.963.511.064,00	1.677.586.765,00	7.641.097.829,00	143,98	2.334.063.829,00	6.575.119.071,99

Memperhatikan data tabel diatas, menunjukkan bahwa anggaran penerimaan Retribusi Jasa Usaha sebesar Rp5.307.034.000,00 telah terealisasi sebesar Rp7.641.097.829,00 atau 143,98%.

Realisasi tersebut terdiri dari pendapatan retribusi murni tahun 2023 sebesar Rp5.963.511.064,00 dan pendapatan retribusi atas piutang tahun sebelumnya sebesar Rp1.677.586.765,00 yang merupakan pembayaran Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah tahun sebelumnya. Jika Dibandingkan dengan realisasi di tahun 2022 sebesar Rp6.575.119.071,99 Retribusi Jasa Usaha tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp1.065.978.757,01 atau 16,21%.

Retribusi Jasa Usaha Pemerintah Kota Samarinda TA 2023 dirinci sebagai berikut:

1. Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah

Pendapatan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah direalisasikan oleh beberapa SKPD berikut:

a) Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah

Tabel 5.1 10 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Usaha Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Samarinda tahun 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	MURNI	REALISASI 2023 PEMBAYARAN PIUTANG	JUMLAH	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Retribusi Penyewaan Tanah dan bangunan	1.219.698.000,00	693.949.386,00	328.468.750,00	1.022.418.136,00	83,83	(197.279.864,00)	224.604.725,00
	BPKAD	1.219.698.000,00	693.949.386,00	328.468.750,00	1.022.418.136,00	83,83	(97.279.864,00)	224.604.725,00
2	Retribusi Penyewaan Tanah	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.036.240.473,00
	BPKAD	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.036.240.473,00
3	Retribusi Penyewaan Bangunan	21.021.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(21.021.000,00)	0,00
	BPKAD	21.021.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(21.021.000,00)	0,00
Jumlah		1.240.719.000,00	693.949.386,00	328.468.750,00	1.022.418.136,00	82,41	(218.300.864,00)	2.260.845.198,00

Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah realisasi sebesar Rp1.022.418.136,00 atau 82,41%. Realisasi tersebut terdiri dari pendapatan murni sebesar Rp693.949.386,00 dan pembayaran piutang tahun sebelumnya sebesar Rp328.468.750,00. Jika dibandingkan dengan tahun 2022 terealisasi sebesar Rp2.260.845.198,00 telah mengalami penurunan sebesar Rp1.238.427.062,00 atau 54,78%.

Adapun langkah langkah yang telah dilakukan agar tercapainya target Retribusi penyewaan tanah dan bangunan, Retribusi penyewaan tanah dan Retribusi penyewaan bangunan tahun 2023 antara lain:

- ❖ Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah melakukan penertiban pada pemegang Surat Ijin Penghunian.
- ❖ Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah mengintensifkan penagihan atas tunggakan retribusi sehingga menghasilkan pendapatan daerah yang masuk ke Kas Daerah.
- ❖ Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah melakukan sosialisasi ke wajib retribusi tentang kewajiban pembayaran.

Faktor Penghambat tercapainya target pendapatan Kota Samarinda, antara lain sebagai berikut:

- ❖ Revisi Peraturan Daerah tentang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah terbaru menggunakan tim dari Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang yang merupakan instansi vertikal Direktorat Jenderal Kekayaan Negara dimana harus menyesuaikan dengan jadwal mereka.
- ❖ Jangka waktu hak guna bangunan yang terlalu lama.
- ❖ Penurunan target pendapatan retribusi.
- ❖ Adanya intruksi dari Wali Kota agar dilakukan evaluasi tarif.

b) Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata

Tabel 5.1 11 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Usaha Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata Daerah Kota Samarinda tahun 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	MURNI	REALISASI 2023 PEMBAYARAN PIUTANG	JUMLAH	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Retribusi Penyewaan Tanah dan bangunan	0,00	779.500.000,00	551.500.000,00	1.331.000.000,00	100,00	1.331.000.000,00	677.500.000,00
	DISPORA	0,00	779.500.000,00	551.500.000,00	1.331.000.000,00	100,00	1.331.000.000,00	677.500.000,00
2	Retribusi Penyewaan Tanah	0,00	168.000.000,00	0,00	168.000.000,00	100,00	168.000.000,00	1.188.112.143,99
	DISPORA	0,00	168.000.000,00	0,00	168.000.000,00	100,00	168.000.000,00	1.188.112.143,99
3	Retribusi Penyewaan Bangunan	1.156.000.000,00	20.000.000,00	0,00	20.000.000,00	1,73	(1.136.000.000,00)	13.400.000,00
	DISPORA	1.156.000.000,00	20.000.000,00	0,00	20.000.000,00	1,73	(1.136.000.000,00)	13.400.000,00
4	Retribusi Pemakaian Ruangan	203.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(203.000.000,00)	0,00
	Dispota	203.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(203.000.000,00)	0,00
5	Retribusi Pemakaian Kendaraan Bermotor	0,00	36.000.000,00	0,00	36.000.000,00	100,00	36.000.000,00	61.520.000,00
	Dispota	0,00	36.000.000,00	0,00	36.000.000,00	100,00	36.000.000,00	61.520.000,00
Jumlah		1.359.000.000,00	1.003.500.000,00	551.500.000,00	1.555.000.000,00	114,42	196.000.000,00	1.940.532.143,99



Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata dalam melakukan pungutan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah di tahun 2023 telah terealisasi sebesar Rp1.555.000.000,00 dari anggaran sebesar Rp1.359.000.000,00 atau 114,42%. Realisasi tersebut terdiri dari pendapatan murni sebesar Rp1.003.500.000,00 dan pembayaran piutang tahun sebelumnya sebesar Rp551.500.000,00. Penyebab tercapainya target retribusi antara lain:

- ❖ Melakukan evaluasi fasilitas per *venue*.
- ❖ Melakukan monitoring ke *venue-venue*.
- ❖ Memperbaiki dan merawat fasilitas *venue*.
- ❖ Melakukan Kegiatan Pasar Ramadhan.

c) Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang

Tabel 5.1 12 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Usaha Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Daerah Kota Samarinda tahun 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023			%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
			MURNI	PEMBAYARAN PIUTANG	JUMLAH			
1	Retribusi Pemakaian Alat	25.000.000,00	27.384.000,00	0,00	27.384.000,00	109,54	2.384.000,00	26.673.000,00
	Dinas PUPR	25.000.000,00	27.384.000,00	0,00	27.384.000,00	109,54	2.384.000,00	26.673.000,00
Jumlah		25.000.000,00	27.384.000,00	0,00	27.384.000,00	109,54	2.384.000,00	26.673.000,00

Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang telah merealisasikan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah sebesar Rp27.384.000,00 dari anggaran sebesar Rp25.000.000,00 atau 109,54%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp26.673.000,00 mengalami kenaikan sebesar Rp711.000,00 atau 2,67%.

Tercapainya target realisasi tahun 2023 untuk retribusi pemakaian alat-alat berat dikarenakan:

- ❖ Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang dengan alat berat yang terbatas, petugas lapangan bisa dengan efisien memaksimalkan pengelolaan alat berat yang terbatas.
- ❖ Harga sewa yang murah dibandingkan dengan harga sewa dari kontraktor atau pihak ketiga sehingga masih ada masyarakat yang menggunakan jasa alat-alat berat yang ada di Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Samarinda; dan
- ❖ Menerapkan sistem pembayaran QRIS.

d) Sekretariat Daerah Kota Samarinda

Tabel 5.1 13 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Usaha Sekretariat Daerah Kota Samarinda tahun 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023			%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
			MURNI	PEMBAYARAN PIUTANG	JUMLAH			
1	Retribusi Pemakaian Kendaraan Bermotor	0,00	122.250.000,00	0,00	122.250.000,00	100,00	122.250.000,00	54.000.000,00
	Sekretariat Daerah	0,00	122.250.000,00	0,00	122.250.000,00	100,00	122.250.000,00	54.000.000,00
Jumlah		0,00	122.250.000,00	0,00	122.250.000,00	100,00	122.250.000,00	54.000.000,00

Sekretariat Daerah Kota Samarinda telah merealisasikan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah di tahun 2023 sebesar Rp122.250.000,00 dari anggaran sebesar Rp0,00 atau 100%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp54.000.000,00 mengalami kenaikan sebesar Rp68.250.000,00 atau 126,39%.

Tercapainya target realisasi tahun 2023 Penerimaan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah pada Sekretariat Daerah adalah penerimaan atas penyewaan kendaraan berupa bus milik Pemerintah Kota Samarinda kepada pihak lainnya. Pada APBD tahun 2023 tidak terdapat anggaran pada Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah, namun terdapat realisasi sebesar Rp122.250.000,00.

Langkah - langkah yang telah dilakukan agar tercapainya target retribusi antara lain:

- 1) Melakukan peremajaan kendaraan bermotor (Bus).
- 2) Memberikan informasi tentang cara menyewa bus dan tarif sewa bus.
- 3) Meningkatkan layanan peminjaman yang efektif dan prima.

e) Dinas Perdagangan

Tabel 5.1 14 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Usaha Dinas Perdagangan Kota Samarinda tahun 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023			%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
			MURNI	PEMBAYARAN PIUTANG	JUMLAH			
1	Retribusi Pemakaian Ruang	600.000.000,00	703.883.405,00	797.618.015,00	1.501.501.420,00	250,25	901.501.420,00	120.775.200,00
	Dinas Perdagangan	600.000.000,00	703.883.405,00	797.618.015,00	1.501.501.420,00	250,25	901.501.420,00	120.775.200,00
	Jumlah	600.000.000,00	703.883.405,00	797.618.015,00	1.501.501.420,00	250,25	901.501.420,00	120.775.200,00

Salah satu objek retribusi dari Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah adalah tempat berjualan di lingkungan pasar rakyat yang dikelola oleh Dinas Perdagangan. Dinas Perdagangan memungut Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah atas pemakaian sewa petak/los/kios dari pedagang yang berjualan di pasar. Dinas Perdagangan memiliki 12 pasar yang dikelola dua Unit Pelayanan Teknis (UPT) yaitu UPT Pasar Segiri dan UPT Pasar Pagi. UPT Pasar Segiri mengelola Pasar Segiri, Pasar Ijabah, Pasar Merdeka, Pasar Kedondong, Pasar Bengkuring, dan Pasar Lok Bahu. UPT Pasar Pagi mengelola Pasar Pagi, Pasar Sungai Dama, Pasar Kemuning, Pasar Baqa, Pasar Citra Niaga, dan Pasar Palaran. Setiap pasar tersebut dipimpin oleh seorang Koordinator Pengelola Pasar.

Selama tahun 2023, realisasi Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah Dinas Perdagangan adalah sebesar Rp1.501.501.420,00 dengan rincian sebagai berikut:

1. Pasar Segiri : Rp112.105.238,00.
2. Pasar Merdeka : Rp40.199.000,00.
3. Pasar Kedondong : Rp36.466.400,00.
4. Pasar Pagi : Rp1.213.967.782,00.
5. Pasar Sungai Dama : Rp3.066.000,00.
6. Pasar Kemuning : Rp6.286.100,00.
7. Pasar Palaran : Rp14.847.000,00.



8. Citra Niaga	: Rp42.706.000,00.
9. Pasar Bengkuring	: Rp13.019.700,00.
10. Pasar Lok Bahu	: Rp6.623.900,00.
11. Pasar Ijabah	: Rp12.214.300,00.
12. Pasar Baqa	: Rp0,00.
Total	: Rp 1.501.501.420,00.

Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah baru dipungut oleh Dinas Perdagangan mulai tahun 2022. Hal tersebut karena baru diterbitkannya Peraturan Wali Kota nomor 27 Tahun 2022 tentang Penetapan Tarif Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah untuk Pemakaian Tempat Berjualan di Lingkungan Pasar Rakyat.

f) Dinas Perhubungan

Tabel 5.1 15 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Jasa Usaha Dinas Perhubungan Daerah Kota Samarinda tahun 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023			%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
			MURNI	PEMBAYARAN PIUTANG	JUMLAH			
1	Retribusi Pemakaian Kendaraan Bermotor	80.250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(80.250.000,00)	0,00
	Dinas Perhubungan	80.250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(80.250.000,00)	0,00
2	Retribusi Penyewaan Tanah dan bangunan	0,00	74.520.634,00	0,00	74.520.634,00	100,00	74.520.634,00	0,00
	Dinas Perhubungan	0,00	74.520.634,00		74.520.634,00	100,00	74.520.634,00	0,00
Jumlah		80.250.000,00	74.520.634,00	0,00	74.520.634,00	92,86	(5.729.366,00)	0,00

Dinas Perhubungan Daerah Kota Samarinda telah merealisasikan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah di tahun 2023 sebesar Rp74.520.634,00 dari anggaran sebesar Rp80.250.000,00 atau 92,86%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp0,00 mengalami kenaikan sebesar Rp74.520.634,00 atau 100,00%.

2. Retribusi Tempat Pelelangan dipungut oleh Dinas Perikanan

Pendapatan Retribusi Retribusi Tempat Pelelangan tahun 2023 Realisasi sebesar Rp514.827.000,00 dari anggaran sebesar Rp351.000.000,00 atau 146,67%. Tercapainya target di tahun 2023 dikarenakan:

- ❖ Meningkatkan Pelayanan dan selalu membangun komunikasi yang baik kepada wajib retribusi yang beraktifitas di TPI sesuai dengan ketentuan.
- ❖ Mempromosikan kepada para nelayan, pembudidaya ikan, serta para *supplier* ikan untuk mendaratkan ikannya di TPI.
- ❖ Memaksimalkan fasilitas TPI serta penggunaan sistem digital dalam penarikan retribusi.

Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp295.131.000,00 mengalami kenaikan sebesar Rp219.696.000,00 atau 74,44% hal ini disebabkan oleh produksi Perikanan Tangkap di musim Elnino mengalami penguatan.



3. Retribusi Terminal

Retribusi terminal di tahun 2023 di realisasikan sebesar Rp2.100.000,00 atau 72,92% dari anggaran sebesar Rp2.880.000,00. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp0,00 mengalami kenaikan sebesar Rp2.100.000,00 atau 100%. Hal ini dikarenakan:

- ❖ Adanya penurunan jumlah penumpang baik penumpang terminal angkutan umum maupun penumpang angkutan sungai *speedboat*.
- ❖ Adanya perubahan perilaku pengguna terminal seperti pengurangan frekuensi perjalanan yang mempengaruhi pendapatan toilet terminal.
- ❖ Adanya kegiatan rehabilitasi bangunan dan fasilitas toilet di beberapa terminal.

4. Retribusi Tempat Khusus Parkir dipungut oleh:

a) Dinas Perdagangan

Pendapatan Retribusi Tempat Khusus Parkir dipungut tahun 2023 terealisasi sebesar Rp759.328.000,00 anggaran sebesar Rp915.000.000,00 atau 82,99%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp829.723.000,00, Retribusi Tempat Khusus Parkir yang di pungut oleh Dinas Perdagangan mengalami penurunan sebesar Rp70.395.000,00 atau 8,48% Penyebab tidak tercapainya realisasi terhadap target pendapatan hal ini dipengaruhi oleh:

- ❖ Adanya peralihan parkir khusus dalam pasar di 3 pasar ke dinas lain (Dinas Perhubungan).
- ❖ Faktor alam seperti musim hujan sehingga menurunnya pengunjung ke pasar rakyat untuk berbelanja.

Atas realisasi pendapatan Retribusi Tempat Parkir Khusus tersebut, terdapat penggunaan langsung atas penerimaan yang dikelola oleh Dinas Perdagangan. Penggunaan langsung tersebut dipergunakan untuk membayar operasional juru parkir karena juru parkir bukan merupakan pegawai dari Pemerintah Kota Samarinda.

b) Dinas Perhubungan

Pendapatan retribusi tempat khusus parkir tahun 2023 sebesar Rp582.867.714,00 yang dipungut oleh Dinas Perhubungan jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp81.707.000,00 mengalami kenaikan sebesar Rp501.160.714,00 atau 613,36%. Hal-hal yang telah dilakukan antara lain:

- ❖ Meningkatkan SDM Juru Parkir TJU dan Juru Parkir Tempat khusus.
- ❖ Melakukan pelatihan kepada para juru parkir tentang cara menggunakan alat-alat perparkiran.
- ❖ Melakukan kerjasama dan koordinasi dengan mahasiswa sebagai pembantu pengawasan, para Lurah dan Camat, penegak hukum untuk membantu pemantauan.

c) Dinas Pemuda Olahraga dan Pariwisata

Pendapatan retribusi tempat khusus parkir tahun 2023 sebesar Rp7.482.100,00 yang di pungut oleh Dinas Pemuda Olahraga dan Pariwisata jika dibandingkan dengan tahun 2022 sebesar Rp19.022.000,00 mengalami penurunan sebesar Rp11.539.900,00 atau 60,67% hal ini dikarenakan adanya aktivitas revitalisasi berkala gedung Gelanggang Olah Raga Segiri.

5. Retribusi Tempat Penginapan/Pesanggrahan/Villa dipungut oleh Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah

Pendapatan Retribusi Penginapan/Pesanggrahan/Villa dalam hal ini Mess Pemerintah Kota yang berlokasi di Kota Jakarta tahun 2023 terealisasi sebesar Rp0,00 dari anggaran sebesar Rp0,00 atau 0,00%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 mengalami penurunan sebesar Rp7.172.726,00 atau 100,00%.

Perbandingan dari tahun 2022 dan 2023 terjadi penurunan dikarenakan Penginapan/Pesanggrahan Villa (Mess Pemkot) yang ada di Jakarta masih dalam tahap *Finishing* Interior sehingga belum dapat dimanfaatkan.

6. Retribusi Rumah Potong Hewan dipungut oleh Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian Kota Samarinda

Pendapatan Retribusi Rumah Potong Hewan tahun 2023 terealisasi sebesar Rp225.683.340,00 dari anggaran sebesar Rp213.885.000,00 atau 105,52% hal ini disebabkan:

- ❖ Pemasukan Sapi Potong ke Wilayah Samarinda cukup besar.
- ❖ Penanganan Wabah Penyakit PMK pada Ruminansia cukup bagus sehingga kasus terkendali.
- ❖ Konsumen Daging Babi lebih memilih daging babi segar dibanding daging yang beku sehingga pemotongan di RPH Babi cukup stabil.

Jika Realisasi tahun 2023 dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp274.896.060,00 Retribusi Rumah Potong Hewan mengalami penurunan Rp.49.212.720,00 atau 17,90% hal ini disebabkan:

- ❖ Peredaran daging beku di pasar tradisional yang melimpah dan tidak dibuat regulasi yang baik sehingga sangat berdampak terhadap penurunan jumlah pemotongan di RPH Ruminansia.
- ❖ Harga sapi potong hidup yang meningkat dengan harga daging yang masih normal sehingga membuat pemasok dan pembeli mengurangi jumlah pasokannya sambil melihat harga di daerah lain yang lebih murah.
- ❖ Kasus PMK (Penyakit Mulut dan Kuku) yang masih menghantui situasi dunia bisnis peternakan Ruminansia walaupun kondisinya semakin terkendali.
- ❖ Khusus untuk RPH Babi masih sulitnya memperoleh bibit Babi untuk ditenakkan kembali dengan adanya pembatasan wilayah yang boleh menjual bibit babinya sehingga populasi di Samarinda masih sangat sedikit.

7. Retribusi Kepelabuhan dipungut oleh Dinas Perhubungan

Pendapatan Retribusi Kepelabuhan tahun 2023 terealisasi sebesar Rp974.544.700,00 dari anggaran sebesar Rp284.300.000,00 atau 342,79%.

Penyebab tercapainya realisasi terhadap target Pendapatan Retribusi Kepelabuhan tahun 2023 dikarenakan:

- ❖ Sumber Daya Manusia (SDM) petugas dermaga yang kompeten.
- ❖ Kunjungan kapal wisata yang meningkat.
- ❖ Pelayanan dermaga yang teratur.

- ❖ Banyak masyarakat yang menggunakan transportasi sungai karena transportasi darat yang kurang memadai.

Pendapatan tahun 2023 jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp391.929.500,00 mengalami kenaikan sebesar Rp582.615.200,00 atau 148,65% hal ini dikarenakan tahun 2022 Pemerintah Kota Samarinda menerbitkan Perwali Nomor 24 Tahun 2022 Tentang Penetapan Tarif Retribusi Pelayanan Kepelabuhan Pada Angkutan Sungai.

Tabel 5.1 16 Tabel Tarif Retribusi Pelayanan Kepelabuhan tahun 2023

Retribusi Pelayanan Kepelabuhan	Tarif Lama (Rp)	Tarif Baru (Rp)
*)Tambat kapal		
Perahu tambangan ketinting dan sejenisnya	2.000,00	5.000,00
Kapal penumpang, penyeberangan	2.000,00	5.000,00
Kapal penumpang barang antar kota dan kabupaten	5.000,00	100.000,00
Kapal khusus tarik <i>tugboat</i> LCT	20.000,00	100.000,00
Ponton dan sejenisnya	25.000,00	200.000,00
Kapal BBM		
*) Masuk dermaga		
Penumpang	1.000,00	2.000,00
Sepeda Motor	2.000,00	3.000,00
<i>jeep/sedan</i>	2.500,00	5.000,00
<i>Truck/Bus</i>	5.000,00	10.000,00

8. Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga dipungut oleh Dinas Pemuda dan Olahraga.

Realisasi Pendapatan Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga tahun 2023 sebesar Rp271.190.785,00 dari anggaran sebesar Rp235.000.000,00 atau 115,40%. Tercapainya target dikarenakan:

Retribusi Stadion Segiri dan Fitness Kolam Renang (Gazebo):

- ❖ Beberapa penyewa melakukan pelunasan dan angsuran.
- ❖ Penyewa stadion bola masih melakukan pelunasan.
- ❖ Penyewa stadion bola melakukan pelunasan.

Retribusi Lapangan Bulutangkis (*Indoor*) KNPI:

- ❖ Adanya upaya perbaikan Lapangan Bulutangkis.

Retribusi Kolam Renang:

- ❖ Kolam renang sering dilakukan perawatan berkala.
- ❖ Banyaknya peminat pengunjung di karenakan biaya masuk masih terjangkau.

Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp272.712.244,00 mengalami penurunan sebesar Rp1.521.459,00 atau 0,56% hal ini disebabkan karena:

- 1) Retribusi Gedung Olahraga Segiri:
Karena keadaan Gedung Olahraga Segiri dalam keadaan Revitalisasi secara berkala.
- 2) Retribusi Lapangan Parkir Gedung Olahraga:
Karena adanya aktivitas revitalisasi berkala gedung gelanggang olahraga segiri.
- 3) Retribusi Tempat Parkir Khusus GOR Segiri:
Parkir Khusus GOR Segiri dikelola oleh Dinas Perhubungan Kota Samarinda.
- 4) Retribusi Kolam Renang:
Banyaknya kegiatan pertandingan BRI Liga I di stadion segiri sehingga berdampak pada akses jalan masuk banyak yang tertutup, sehingga banyak warga yang mengurungkan untuk menggunakan kolam renang segiri.

5.1.1.1.2.3 RETRIBUSI PERIZINAN TERTENTU

31-12-2023

31-12-2022

Rp2.852.677.103,00

Rp1.636.062.888,00

Retribusi Perizinan Tertentu adalah retribusi yang dipungut atas kegiatan Pemerintah Daerah dalam pemberian izin tertentu. Objek Retribusi Perizinan Tertentu adalah pelayanan perizinan tertentu oleh Pemerintah Daerah kepada orang pribadi atau Badan yang dimaksudkan untuk pembinaan, pengaturan, pengendalian dan pengawasan atas kegiatan pemanfaatan ruang, penggunaan sumber daya alam, barang, prasarana, sarana atau fasilitas tertentu guna melindungi kepentingan umum dan menjaga kelestarian lingkungan. Subjek Retribusi Perizinan Tertentu adalah orang pribadi atau Badan yang memperoleh izin tertentu dari Pemerintah Daerah.

Pemerintah Kota Samarinda memungut Retribusi Perizinan Tertentu berdasarkan Peraturan Daerah Nomor 04 Tahun 2019 tentang perubahan ketiga atas Peraturan Daerah Kota Samarinda Nomor 15 Tahun 2011 tentang Retribusi Perizinan Tertentu.

Adapun SKPD Pemungut berdasarkan Retribusi Perizinan Tertentu adalah sebagai berikut:

1. Retribusi Izin Mendirikan Bangunan dipungut oleh Dinas Penanaman Modal dan Perizinan Tertentu Satu Pintu.
2. Retribusi Izin Tempat Penjualan Minuman Beralkohol dipungut oleh Dinas Penanaman Modal dan Perizinan Tertentu Satu Pintu.
3. Retribusi Izin Trayek dipungut oleh Dinas Perhubungan.
4. Retribusi Perpanjangan Izin Mempekerjakan Tenaga Kerja Asing dipungut oleh Dinas Tenaga Kerja.



Retribusi Perizinan tertentu merupakan sumber PAD dapat dirinci per SKPD pada tabel berikut.

Tabel 5.1 17 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Perizinan Tertentu Kota Samarinda Per SKPD TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	SKPD	ANGGARAN	REALISASI	%	LEBIH/KURANG	REALISASI 2022
1	Dinas Perhubungan Kota Samarinda	5.600.000,00	4.350.000,00	77,68	(1.250.000,00)	8.900.000,00
2	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kota Samarinda	1.686.000.000,00	2.666.241.503,00	158,14	980.241.503,00	1.627.162.888,00
3	Dinas Tenaga Kerja Kota Samarinda	100.000.000,00	182.085.600,00	182,09	82.085.600,00	0,00
JUMLAH		1.791.600.000,00	2.852.677.103,00	159,23	1.061.077.103,00	1.636.062.888,00

Retribusi Perizinan Tertentu Kota Samarinda berdasarkan objek dapat di jelaskan sebagai berikut:

Tabel 5.1 18 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Retribusi Perizinan Tertentu Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Retribusi Izin Mendirikan Bangunan	1.254.000.000,00	1.950.241.503,00	155,52	696.241.503,00	1.486.162.888,00
2	Retribusi Izin Tempat Penjualan Minuman Beralkohol	432.000.000,00	716.000.000,00	165,74	284.000.000,00	141.000.000,00
3	Retribusi Izin Trayek untuk Menyediakan Pelayanan Angkutan Umum	5.600.000,00	4.350.000,00	77,68	(1.250.000,00)	8.900.000,00
4	Retribusi Perpanjangan Izin Mempekerjakan Tenaga Kerja Asing (IMTA)	100.000.000,00	182.085.600,00	182,09	82.085.600,00	0,00
JUMLAH		1.791.600.000,00	2.852.677.103,00	159,23	1.061.077.103,00	1.636.062.888,00

Data tabel diatas menunjukkan anggaran penerimaan Retribusi Perizinan Tertentu TA 2023 sebesar Rp1.791,600.000,00 dan telah terealisasi Rp2.852.677.103,00 atau 159,23%. Realisasi ini terdiri dari retribusi murni Tahun 2023 sebesar Rp2.852.677.103,00 dan pendapatan atas pembayaran piutang tahun sebelumnya sebesar Rp0,00. Dibandingkan dengan realisasi Tahun 2022 sebesar Rp1.636.062.888,00 mengalami kenaikan sebesar Rp1.216.614.215,00 atau 74,36%.

Beberapa penyebab kenaikan realisasi tahun 2023 jika dibanding tahun 2022 adalah sebagai berikut:

1. Retribusi Izin Mendirikan Bangunan (IMB)

Perubahan retribusi Izin Mendirikan Bangunan (IMB) menjadi Retribusi Persetujuan Bangunan Gedung (PBG) terjadi sebagai dampak dari Undang-Undang Cipta Kerja (UU 11/2020) pasal 114 angka 1 huruf A menyatakan bahwa retribusi perizinan tertentu yang sebelumnya terkait dengan IMB kini diubah menjadi retribusi PBG. Berdasarkan perubahan ini, izin mendirikan bangunan (IMB) telah diubah menjadi persetujuan bangunan gedung (PBG). PBG sendiri merupakan izin yang dikeluarkan oleh pemerintah kepada pemilik bangunan gedung atau perwakilannya untuk memulai pembangunan, merenovasi, merawat, atau mengubah bangunan gedung sesuai dengan rencana teknis yang telah diajukan.

Realisasi PAD Retribusi PBG tahun 2023 sebesar Rp1.950.241.503,00 dari anggaran sebesar Rp1.254.000.000,00 atau 155,52%, realisasi tersebut terdiri dari



pendapatan murni sebesar Rp1.950.241.503,00 dan pembayaran piutang tahun sebelumnya sebesar Rp0,00.

Jika dibanding dengan realisasi PAD Retribusi PBG tahun 2022 meningkat sebesar Rp464.078.615,00 atau 31,23%.

Di tahun 2023 tercapainya target hal ini disebabkan karena di tahun 2022 Target Retribusi masih tinggi yaitu sebesar Rp 13.000.000.000,00 sedangkan tahun 2023 Target Retribusi sebesar Rp. 1.254.000.000,00.

2. Retribusi Izin Tempat Penjualan Minuman Beralkohol

Retribusi Izin Tempat Penjualan Minuman Beralkohol realisasi tahun 2023 sebesar Rp716.000.000,00 dari anggaran sebesar Rp432.000.000,00 atau 165,74%. Jika dibandingkan dengan tahun 2022 sebesar Rp141.000.000,00 realisasi meningkat sebesar Rp575.000.000,00 atau 407,80%. Peningkatan Pendapatan Retribusi Izin Tempat Penjualan Minuman Beralkohol (Mikol) ini dipengaruhi oleh:

- ❖ Telah dilakukan pendataan dan sosialisasi terkait pengurusan perizinan tertentu tempat penjualan minuman beralkohol yang resmi terdaftar dalam Kota Samarinda.
- ❖ Dilakukannya koordinasi secara *intensif* dengan Dinas Perdagangan untuk pembaharuan data distributor dan sub distributor minuman beralkohol yang resmi terdaftar dalam Kota Samarinda.
- ❖ Target Retribusi Tahun 2023 diturunkan dari Rp13.000.000.000,- menjadi Rp. 432.000.000,00. Terbitnya Peraturan Daerah nomor 5 Tahun 2023 (untuk Izin Tempat penjualan Minuman Beralkohol di luar hotel berbintang adalah usaha dengan izin Bar).

3. Retribusi Izin Trayek dipungut oleh Dinas Perhubungan Kota Samarinda.

Retribusi Izin Trayek realisasi tahun 2023 sebesar Rp4.350.000,00 dari anggaran tahun 2023 sebesar Rp5.600.000,00 atau 77,68%. Jika dibandingkan target tahun 2022 mengalami penurunan sebesar Rp4.550.000,00 atau 51,12%. Penurunan realisasi terhadap anggaran dikarenakan:

- ❖ Adanya penerapan OSS (*Online Single Submission*). OSS adalah sistem perizinan berusaha terintegrasi secara elektronik yang dikelola oleh Lembaga OSS (Kementerian Investasi/BKPM).
- ❖ Persyaratan pengurusan izin usaha angkutan perkotaan di OSS sangat memberatkan pengusaha angkutan kota, tinggal satu perusahaan yang berkomitmen untuk pemenuhan persyaratannya.
- ❖ Umur unit armada angkutan kota melebihi umur keekonomisan yang diatur dalam Peraturan Daerah, sehingga perlu peremajaan unit tetapi pengusaha angkot tidak sanggup mengganti unit yang ada.

4. Retribusi Perpanjangan Izin Mempekerjakan Tenaga Kerja Asing dipungut oleh Dinas Tenaga Kerja. Retribusi Izin Mempekerjakan Tenaga Kerja Asing TA 2023 terealisasi sebesar Rp182.085.600,00 dari anggaran sebesar Rp100.000.000,00 atau 182,09%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp0,00 target mengalami kenaikan sebesar Rp182.085.600,00 atau 100,00%. Penyebab tercapainya pendapatan di tahun 2023 dikarenakan:



- ❖ Melakukan pendataan dan monitoring ke perusahaan yang memiliki tenaga kerja asing.
- ❖ Mempermudah perizinan bagi perusahaan pengguna tenaga kerja asing.
- ❖ Meningkatnya kepercayaan para investor asing khususnya di bidang industri perdagangan.
- ❖ Berkoordinasi dengan Badan Pendapatan Daerah dalam hal ini pembahasan tentang Perda Retribusi.
- ❖ Melakukan pembahasan Perda retribusi bersama DPRD serta OPD Terkait.

5.1.1.1.3 PENDAPATAN HASIL PENGELOLAAN KEKAYAAN DAERAH YANG DIPISAHKAN

31-12-2023

31-12-2022

Rp13.337.956.568,25

Rp5.330.050.662,47

Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan merupakan penerimaan daerah yang berasal dari hasil perusahaan milik daerah dan pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan. Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan pendapatannya diterima dan dikelola oleh Pemerintah Kota Samarinda yang berupa PAD dari pembagian laba atas penyertaan modal Pemerintah Kota Samarinda pada Perusahaan daerah atau Badan Usaha Milik Daerah. Realisasi TA 2023 dapat dirinci pada tabel berikut.

Tabel 5.1 19 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Kota Samarinda TA 2023

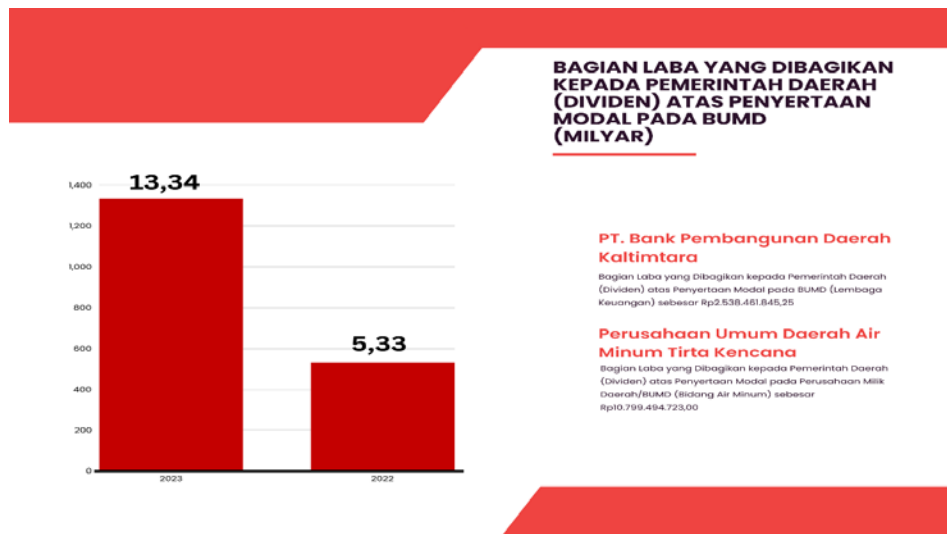
(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD	13.643.571.000,00	13.337.956.568,25	97,76	(305.614.431,75)	5.330.050.662,47
JUMLAH		13.643.571.000,00	13.337.956.568,25	97,76	(305.614.431,75)	5.330.050.662,47

Pada tabel diatas menggambarkan pembagian laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada Perusahaan Milik Daerah sebesar Rp13.643.571.000,00 terealisasi sebesar Rp13.337.956.568,25 atau 97,76%. Dibandingkan dengan realisasi TA 2022 sebesar Rp5.330.050.662,47 mengalami kenaikan sebesar Rp8.007.905.905,78 atau 150,24%.



Gambar 5. 7 Diagram Perbandingan Kekayaan Daerah yang dipisahkan Kota Samarinda tahun 2023 dan 2022



Diatas ini adalah diagram yang menggambarkan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Perbandingan antara Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Lembaga Keuangan) dan Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada Perusahaan Milik Daerah/BUMD (Bidang Air Minum) realisasi tahun 2023 dan tahun 2022.

Untuk realisasi tahun 2023 dapat dijabarkan pada tabel berikut:

Tabel 5.1 20 Rincian Realisasi Bagian Laba Penyertaan Modal tahun 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	TANGGAL	URAIAN	NILAI
1	31 Maret 2023	PT. Bank Pembangunan Daerah Kaltimara	2.538.461.845,25
2	14 Juni 2023	Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kencana	10.799.494.723,00
JUMLAH			13.337.956.568,25

Tabel diatas menggambarkan rincian dari pembagian dividen atas penyertaan modal Pemerintah Kota Samarinda di tahun 2023 pada Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Kencana sebesar Rp10.799.494.723,00 dan PT. Bank Pembangunan Daerah Kaltimara sebesar Rp2.538.461.845,25.

5.1.1.1.4 LAIN-LAIN PAD YANG SAH

31-12-2023

31-12-2022

Rp184.251.087.374,70

Rp179.146.572.579,28

Lain-lain PAD yang Sah merupakan Pendapatan Asli Daerah yang tidak termasuk dalam jenis pajak, retribusi, dan hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan. Untuk periode TA 2023 dan 2022 dapat dirinci pada tabel berikut.



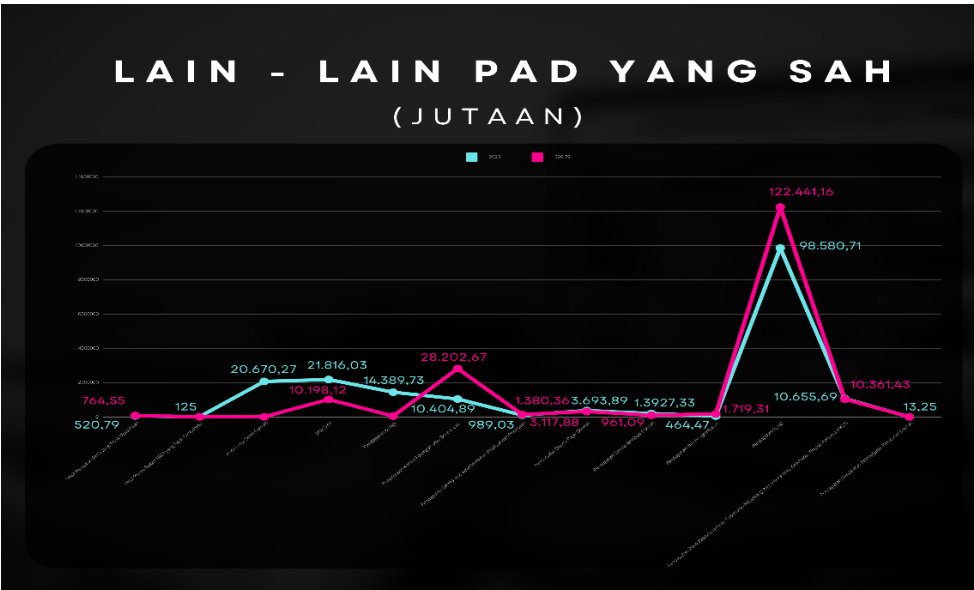
Tabel 5.1 21 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Lain-lain PAD yang Sah Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO.	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan	400.000.000,00	520.785.371,00	130,20	120.785.371,00	764.545.839,72
2	Hasil Pemanfaatan BMD yang Tidak Dipisahkan	0,00	125.000.000,00	0,00	125.000.000,00	0,00
3	Hasil Kerja Sama Daerah	18.625.000.000,00	20.670.273.803,74	110,98	2.045.273.803,74	0,00
4	Jasa Giro	10.000.000.000,00	21.816.026.280,59	218,16	11.816.026.280,59	10.198.124.246,46
5	Pendapatan Bunga	6.000.000.000,00	14.389.730.255,82	239,83	8.389.730.255,82	0,00
6	Penerimaan Komisi Potongan atau Bentuk Lain	3.458.383.000,00	10.404.893.884,98	300,86	6.946.510.884,98	28.202.669.976,66
7	Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan	1.000.000.000,00	989.028.991,52	98,90	(10.971.008,48)	1.380.358.828,92
8	Pendapatan Denda Pajak Daerah	2.000.000.000,00	3.693.893.723,01	184,69	1.693.893.723,01	3.117.883.964,31
9	Pendapatan Denda Retribusi Daerah	400.000.000,00	1.927.331.250,00	481,83	1.527.331.250,00	961.087.010,02
10	Pendapatan dari Pengembalian	500.000.000,00	464.471.923,19	92,89	(35.528.076,81)	1.719.313.180,50
11	Pendapatan BLUD	117.500.000.000,00	98.580.708.246,85	83,90	(18.919.291.753,15)	122.441.158.369,69
12	Pendapatan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional (JKN) pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP)	10.000.000.000,00	10.655.693.644,00	106,56	655.693.644,00	10.361.431.163,00
13	Pendapatan Denda atas Pelanggaran Peraturan Daerah	0,00	13.250.000,00	0,00	13.250.000,00	0,00
JUMLAH		169.883.383.000,00	184.251.087.374,70	108,46	14.367.704.374,70	179.146.572.579,28

Data tabel diatas menunjukkan Anggaran Pendapatan Lain-lain PAD yang Sah TA 2023 sebesar Rp169.883.383.000,00 terealisasi sebesar Rp184.251.087.374,70 atau 108,46%. Dibandingkan dengan realisasi 2022 sebesar Rp179.146.572.579,28 mengalami kenaikan sebesar Rp5.104.514.795,42 atau 2,85%.

Gambar 5. 8 Diagram Proporsi Lain-lain PAD yang Sah tahun 2023



Diatas ini adalah diagram yang menggambarkan angka realisasi 2023 dengan angka realisasi tahun 2022 dengan berbagai jenis Lain-lain PAD yang Sah tahun 2023.

5.1.1.2 PENDAPATAN TRANSFER

31-12-2023

31-12-2022

Rp3.168.703.081.359,00

Rp2.924.666.202.989,00

Pendapatan transfer merupakan pendapatan yang bersumber dari APBN dan Pemerintah Daerah Lainnya yang dialokasikan kepada daerah dalam rangka pelaksanaan desentralisasi. Tahun 2023 APBD ditetapkan dengan Peraturan Presiden Nomor 130 Tahun 2022 tentang Rincian Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Tahun 2023. Untuk Kota Samarinda di tahun 2023 komposisi Pendapatan Transfer dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel 5.1 22 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat	2.050.197.691.000,00	2.188.735.409.615,00	106,76	138.537.718.615,00	2.207.280.165.520,00
2	Pendapatan Transfer Antar Daerah	1.046.999.609.000,00	979.967.671.744,00	93,60	(67.031.937.256,00)	717.386.037.469,00
JUMLAH		3.097.197.300.000,00	3.168.703.081.359,00	102,31	71.505.781.359,00	2.924.666.202.989,00

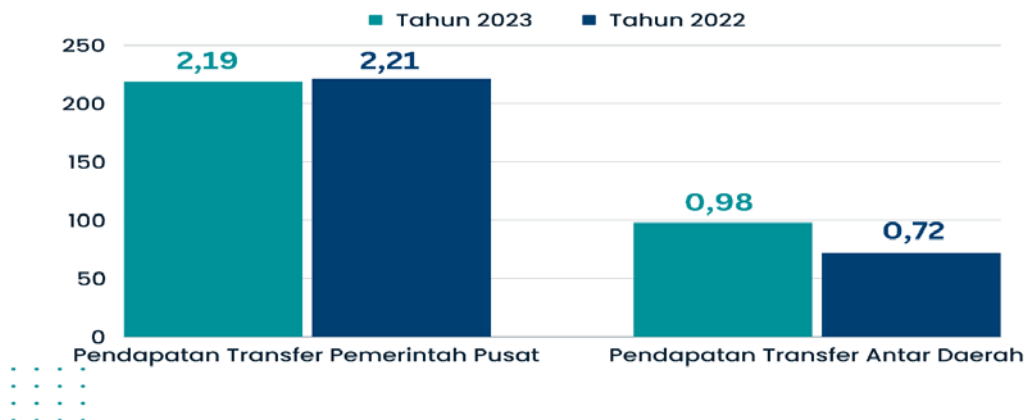
Dari tabel di atas Pendapatan Transfer Kota Samarinda di tahun 2023 telah dianggarkan sebesar Rp3.097.197.300.000,00 dan telah terealisasi sebesar Rp3.168.703.081.359,00 atau 102,31%. Dibandingkan dengan realisasi di tahun 2022 sebesar Rp2.924.666.202.989,00 mengalami kenaikan sebesar Rp244.036.878.370,00 atau sebesar 8,34%.

Dari gambar grafik dibawah ini dapat dilihat data perbandingan antara Realisasi tahun 2023 dengan Realisasi tahun 2022 dari beberapa jenis pendapatan transfer antara lain Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat, Pendapatan Transfer Antar Daerah sebagai berikut:

Gambar 5. 9 Diagram Perbandingan Pendapatan Transfer Kota Samarinda tahun 2023 dan 2022

PENDAPATAN TRANSFER

(dalam milyar)





5.1.1.2.1 PENDAPATAN TRANSFER PEMERINTAH PUSAT

31-12-2023

31-12-2022

Rp2.188.735.409.615,00

Rp2.207.280.165.520,00

Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat merupakan dana yang bersumber dari pendapatan dalam APBN yang dialokasikan untuk mendanai kebutuhan daerah dalam rangka pelaksanaan desentralisasi. Pendapatan transfer Pemerintah Pusat Pemerintah Kota Samarinda untuk periode TA 2023 dapat dirinci pada tabel berikut.

Tabel 5.1 23 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Dana Perimbangan	2.033.864.025.000,00	2.172.401.743.615,00	106,81	138.537.718.615,00	2.160.845.749.520,00
2	Dana Insentif Daerah (DID)	16.333.666.000,00	16.333.666.000,00	100,00	0,00	46.434.416.000,00
JUMLAH		2.050.197.691.000,00	2.188.735.409.615,00	106,76	138.537.718.615,00	2.207.280.165.520,00

Dana Transfer Pemerintah Pusat yang bersumber dari Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara. Tahun 2023 Dana Transfer Pemerintah Pusat realisasi sebesar Rp2.188.735.409.615,00 dari anggaran sebesar Rp2.050.197.691.000,00 atau 106,76%. Jika dibandingkan dengan tahun 2022 sebesar Rp2.207.280.165.520,00 mengalami penurunan sebesar Rp18.544.755.905,00 atau 0,84%.

5.1.1.2.1.1 DANA PERIMBANGAN

31-12-2023

31-12-2022

Rp2.172.401.743.615,00

Rp2.160.845.749.520,00

Dana Perimbangan ditetapkan setiap tahun anggaran dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara. Dana Bagi Hasil (DBH) dialokasikan kepada daerah berdasarkan angka persentase untuk mendanai kebutuhan daerah dalam rangka pelaksanaan desentralisasi. DBH bersumber dari DBH Pajak dan DBH Sumber Daya Alam atau DBH Bukan Pajak. Dana Transfer Umum-Dana Alokasi Umum (DAU), Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik, Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik.

Dana perimbangan Pemerintah Kota Samarinda untuk periode TA 2023 dapat dirinci pada tabel berikut:

Tabel 5.1 24 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Dana Perimbangan	2.033.864.025.000,00	2.172.401.743.615,00	106,81	138.537.718.615,00	2.160.845.749.520,00
JUMLAH		2.033.864.025.000,00	2.172.401.743.615,00	106,81	138.537.718.615,00	2.160.845.749.520,00



Dana Perimbangan adalah bagian dari Dana Transfer Pemerintah Pusat yang bersumber dari Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara. Tahun 2023 Dana Transfer Pemerintah Pusat sebesar Rp2.172.401.743.615,00 dari anggaran sebesar Rp2.033.864.025.000,00 atau 106,81%. Jika dibandingkan dengan tahun 2022 sebesar Rp2.160.845.749.520,00. Dana Perimbangan mengalami kenaikan sebesar Rp11.555.994.095,00 atau 0,53%.

Alokasi Dana Bagi Hasil dari Pemerintah Pusat tahun 2023:

- ❖ Dasar Alokasi untuk penetapan target pendapatan dana transfer pusat pada APBD berdasarkan Perpres Nomor 130 Tahun 2022 tentang Rincian Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara TA 2023.
- ❖ Dasar penyaluran alokasi kurang bayar berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Nomor 90 Tahun 2023 tentang Penetapan Kurang Bayar dan Lebih Bayar Dana Bagi Hasil pada Tahun 2023 dengan mekanisme penyalurannya berdasarkan KMK Nomor 38/KM.7/2023 tentang Penyaluran Kurang Bayar Dana Bagi Hasil dan Penyelesaian Lebih Bayar Dana Bagi Hasil Pada Tahun 2023.
- ❖ Dasar penyaluran dana pada rekening *Treasury Deposit Facility* berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 159 tahun 2023 tentang Perubahan Rincian Dana Bagi Hasil Tahun Anggaran 2023.
- ❖ Target Dana Alokasi Umum dan Dana Alokasi Khusus berdasarkan Perpres Nomor 130 Tahun 2022.
- ❖ Target Dana Insentif Daerah pada Target APBD Perubahan tahun 2023 berdasarkan Perpres Nomor 130 Tahun 2022.

Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Dana Perimbangan Kota Samarinda TA 2023 dapat dirinci pada tabel berikut:

Tabel 5.1 25 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Kota Samarinda TA 2023

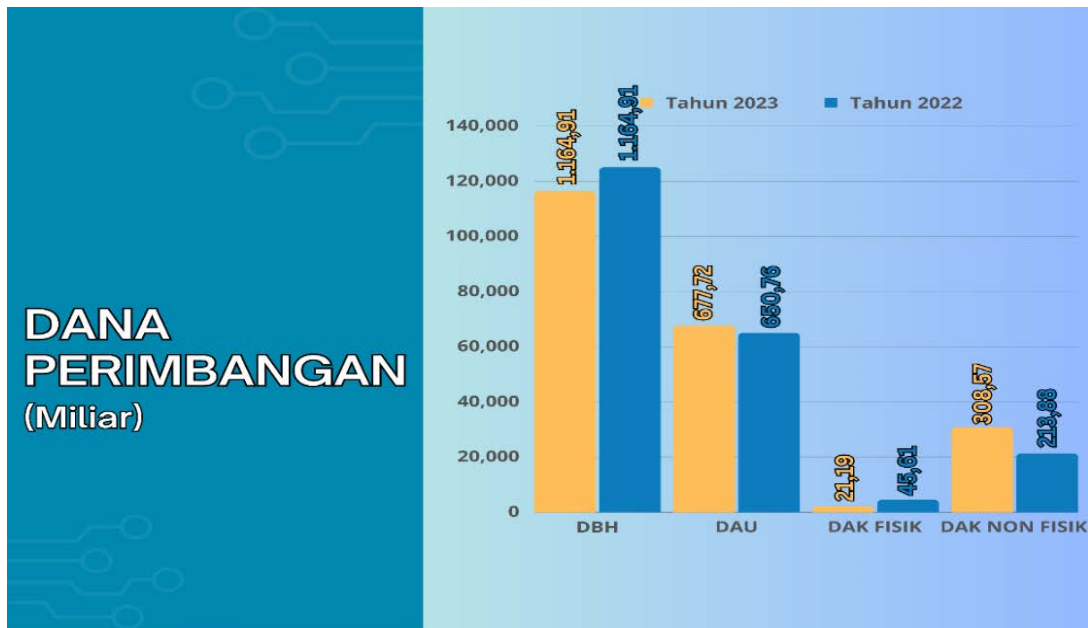
(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Dana Transfer Umum-Dana Bagi Hasil (DBH)	996.571.861.000,00	1.164.914.989.154,00	116,89	168.343.128.154,00	1.250.599.983.167,00
2	Dana Transfer Umum-Dana Alokasi Umum (DAU)	726.445.568.000,00	677.722.969.133,00	93,29	(48.722.598.867,00)	650.756.087.000,00
3	Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik	35.038.294.000,00	21.190.912.335,00	60,48	(13.847.381.665,00)	45.606.852.356,00
4	Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik	275.808.302.000,00	308.572.872.993,00	111,88	32.764.570.993,00	213.882.826.997,00
JUMLAH		2.033.864.025.000,00	2.172.401.743.615,00	106,81	138.537.718.615,00	2.160.845.749.520,00

Pendapatan Transfer Dana Perimbangan sebagaimana nampak pada tabel anggaran sebesar Rp2.033.864.025.000,00 dan telah terealisasi sebesar Rp2.172.401.743.615,00 atau 106,81%. Dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp2.160.845.749.520,00 mengalami kenaikan sebesar Rp11.555.994.095,00 atau 0,53%.

Dari gambar grafik diagram garis dibawah ini perbandingan realisasi pendapatan Dana Perimbangan tahun 2023 dan realisasi pendapatan daerah tahun 2022 dari rincian pendapatan transfer Pusat antara lain Pendapatan Dana Transfer Umum-Dana Bagi Hasil (DBH), Dana Transfer Umum (DAU), Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus Fisik (DAK), dan Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik sebagai berikut:

Gambar 5. 10 Diagram Perbandingan Pendapatan Dana Perimbangan tahun 2023 dan 2022



Tabel 5.1 26 Rincian Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat –Dana Perimbangan Dana Bagi Hasil Pajak TA 2023

(Dalam Satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	DBH Pajak Bumi dan Bangunan	37.511.617.000,00	113.994.675.983,00	303,89	76.483.058.983,00	26.381.199.523,00
2	DBH PPh Pasal 21	58.599.139.000,00	6.443.231.133,00	11,00	(52.155.907.867,00)	52.087.594.000,00
3	DBH PPh Pasal 25 dan Pasal 29/WPOPDN	6.741.295.000,00	650.874.458,00	9,66	(6.090.420.542,00)	5.261.721.000,00
4	DBH Cukai Tembakau	0,00	876.735,00	100,00	876.735,00	2.938.366,00
JUMLAH		102.852.051.000,00	121.089.658.309,00	117,73	18.237.607.309,00	83.733.452.889,00

Anggaran Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan Dana Bagi Hasil Pajak TA 2023 sebesar Rp102.852.051.000,00 dan telah direalisasikan sebesar Rp121.089.658.309,00 atau 117,73%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp83.733.452.889,00 telah mengalami kenaikan sebesar Rp37.356.205.420,00 atau 44,61%.

DBH Cukai Hasil Tembakau tidak terealisasi sebesar Rp2.524.860,00. DJPK menjelaskan hal tersebut karena adanya penghentian penyaluran DBH Cukai Hasil Tembakau TA 2023 yang ditetapkan dalam KMK 41/ KM.7/2023.

Tabel 5.1 27 Tabel Rincian Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam TA 2023

(dalam satuan rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	DBH Sumber Daya Alam (SDA) Minyak Bumi	36.363.345.000,00	38.154.813.954,00	104,93	1.791.468.954,00	60.636.459.212,00
2	DBH Sumber Daya Alam (SDA) Gas Bumi	53.249.660.000,00	66.599.571.519,00	125,07	13.349.911.519,00	98.485.306.730,00
3	DBH Sumber Daya Alam (SDA) Mineral dan Batubara-Landrent	1.420.000.000,00	2.184.437.851,00	153,83	764.437.851,00	3.689.483.659,00



NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
4	Dana Bagi Hasil (DBH) Sumber Daya Alam (SDA) Mineral dan Batubara-Royalty	785.585.989.000,00	932.476.512.524,00	118,70	146.890.523.524,00	996.187.290.677,00
5	DBH Sumber Daya Alam (SDA) Kehutanan-Izin Usaha Pemanfaatan Hutan (IUUPH)	168.000,00	109.200,00	65,00	(58.800,00)	0,00
6	DBH Sumber Daya Alam (SDA) Kehutanan-Provisi Sumber Daya Hutan (PSDH)	3.897.017.000,00	2.964.397.586,00	76,07	(932.619.414,00)	5.909.679.000,00
7	DBH Sumber Daya Alam (SDA) Perikanan	13.203.631.000,00	1.445.488.211,00	10,95	(11.758.142.789,00)	1.958.311.000,00
JUMLAH		893.719.810.000,00	1.043.825.330.845,00	116,80	150.105.520.845,00	1.166.866.530.278,00

Anggaran Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam TA 2023 sebesar Rp893.719.810.000,00 dan telah direalisasikan sebesar Rp1.043.825.330.845,00 atau 116,80%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp1.166.866.530.278,00 telah mengalami penurunan sebesar Rp123.041.199.433,00 atau 10,54%.

Treasury Deposit Facility (TDF) adalah sebuah skema penyaluran dana pemerintah pusat kepada pemerintah daerah yang dilakukan secara nontunai melalui Bank Indonesia. TDF bertujuan untuk meningkatkan efisiensi, transparansi, dan akuntabilitas pengelolaan dana transfer ke daerah, serta mengurangi risiko penyalahgunaan dana.

Dengan TDF, pemerintah daerah dapat menyimpan dana bagi hasil dan/atau dana alokasi umum yang belum digunakan di rekening bendahara umum negara di Bank Indonesia. Dana tersebut dapat diambil kembali oleh pemerintah daerah sesuai dengan kebutuhan anggaran dan rencana kerja. Pemerintah daerah juga berhak mendapatkan bunga dari dana yang disimpan di TDF.

Realisasi atas dana bagi hasil dari pemerintah adalah sebesar 116% dari target APBD. Adapun nilai yang terpasang pada target APBD atas Dana Bagi hasil adalah nilai alokasi dari Perpres Nomor 130 tahun 2022 tentang rincian APBN Tahun 2023 Sebesar Rp825.297.269,00 ditambah dengan 50% dari nilai dana bagi hasil pada rekening TDF yaitu sebesar Rp159.000.000.000,00 Pelampauan dari target yaitu sebesar Rp159.411.616.380,00 berasal dari realisasi dana bagi hasil dari pemerintah pusat yang telah dicairkan ke rekening kas daerah dari rekening TDF.

Terjadi penurunan atas realisasi dana bagi hasil pajak dan bukan pajak tahun 2023 dari tahun sebelumnya dikarenakan penyaluran kurang bayar pada tahun 2022 lebih besar sedangkan pada tahun 2023 tidak ada penyaluran kurang bayar karena nilai penyaluran kurang bayar telah diperhitungkan dengan nilai lebih bayar dana bagi hasil dari pemerintah pusat. Berdasarkan perhitungan nilai lebih bayar tersebut pemerintah Kota Samarinda mendapat penyaluran bersih setelah dipotong lebih bayar senilai Rp476.448.669.000,00 atas dana bagi hasil Sumber Daya Alam Royalti Batu Bara. Penyaluran tersebut merupakan penyaluran non tunai atau disalurkan melalui rekening TDF atau tidak masuk ke rekening kas daerah sehingga tidak ada nilai realisasi atas kurang bayar dana bagi hasil dari pemerintah pusat pada rekening kas daerah.

Dana bagi hasil pajak mengalami peningkatan jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya karena seiring dengan peningkatan alokasi dana bagi hasil pajak dari pemerintah pusat hal tersebut dimungkinkan karena semakin efektifnya penerimaan pajak penghasilan dari wilayah Kota Samarinda sehingga pajak yang dibagihasilkan dari pemungutan tersebut juga semakin meningkat.



Dana bagi hasil bukan pajak mengalami penurunan dari tahun sebelumnya dikarenakan penerimaan pada tahun 2023 tidak sebesar tahun sebelumnya dimana ada realisasi atas kurang salur tahun 2022 yang nilainya lebih besar dibandingkan dengan tahun 2023.

Berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 218/PMK.07/2022 tanggal 30 Desember 2022 tentang Perubahan Rincian Dana Bagi Hasil TA 2022. Pemerintah kota samarinda tahun 2023 menggunakan fasilitas TDF sebesar Rp318.821.504.239,00 yang dapat dilihat pada table berikut:

Tabel 5.1 28 Rincian Treasury Deposit Facility TA 2023

(dalam satuan rupiah)

REKENING	11 April 2023	14 April 2023	12 Oktober 2023	Jumlah
4.2.1.01.01.0001 DBH Pajak Bumi dan Bangunan	0,00	3.899.947.204,00	3.899.937.204,00	7.799.884.408,00
4.2.1.01.01.0002 DBH PPh Pasal 21	0,00	3.221.615.566,50	3.221.615.566,50	6.443.231.133,00
4.2.1.01.01.0003 DBH PPh Pasal 25 dan Pasal 29/WPOPDN	0,00	325.437.229,00	325.437.229,00	650.874.458,00
4.2.1.01.01.0004 DBH Cukai Hasil Tembakau (CHT)	359.595,00	0,00	0,00	359.595,00
4.2.1.01.01.0005 DBH Sumber Daya Alam (SDA) Minyak Bumi	0,00	1.791.468.977,00	1.791.468.977,00	3.582.937.954,00
4.2.1.01.01.0006 DBH Sumber Daya Alam (SDA) Gas Bumi	0,00	2.091.761.684,50	2.091.761.684,50	4.183.523.369,00
4.2.1.01.01.0008 DBH Sumber Daya Alam (SDA) Mineral dan Batubara-Landrent	0,00	764.438.425,50	764.438.425,50	1.528.876.851,00
4.2.1.01.01.0009 Dana Bagi Hasil (DBH) Sumber Daya Alam (SDA) Mineral dan Batubara-Royalty	0,00	146.890.523.262,00	146.890.523.262,00	293.781.046.524,00
4.2.1.01.01.0010 DBH Sumber Daya Alam (SDA) Kehutanan- Provisi Sumber Daya Hutan (PSDH)	0,00	319.504.046,00	319.512.690,00	639.016.736,00
4.2.1.01.01.0013 DBH Sumber Daya Alam (SDA) Perikanan	0,00	105.876.605,50	105.876.605,50	211.753.211,00
Jumlah	359.595,00	159.410.573.000,00	159.410.571.644,00	318.821.504.239,00

Tabel 5.1 29 Rincian Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Transfer Umum-Dana Alokasi Umum (DAU) TA 2023

(dalam satuan rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Dana Transfer Umum-Dana Alokasi Umum (DAU)	726.445.568.000,00	677.722.969.133,00	93,29	(48.722.598.867,00)	650.756.087.000,00
	JUMLAH	726.445.568.000,00	677.722.969.133,00	93,29	(48.722.598.867,00)	650.756.087.000,00

Dana Alokasi Umum yang diterima pada TA 2023 sebesar Rp726.251.108.133,00, tidak sesuai dengan yang ditetapkan dalam perpres Nomor 130 Tahun 2022 tentang Rincian Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Tahun Anggaran 2023 pada Lampiran V.10 tentang rincian dana alokasi umum menurut provinsi/kabupaten/kota TA 2023.

Ketidaksesuaian tersebut karena adanya pemotongan sebesar Rp194.459.867,00 pada Dana Alokasi Umum yang disalurkan pada bulan September 2023. Potongan tersebut adalah pemotongan atas sisa DAK Non Fisik di RKUD s.d. TA 2022 sebagaimana diatur dalam KMK Nomor 29/KM.7/2023.



Tabel 5.1 30 Tabel Rincian Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik	35.038.294.000,00	21.190.912.335,00	60,48	(13.847.381.665,00)	45.606.852.356,00
2	Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik	275.808.302.000,00	308.572.872.993,00	111,88	32.764.570.993,00	213.882.826.997,00
JUMLAH		310.846.596.000,00	329.763.785.328,00	106,09	18.917.189.328,00	259.489.679.353,00

Dana Transfer Khusus Dana Alokasi Khusus (DAK) tahun 2023 sebesar Rp329.763.785.328,00 dari anggaran sebesar Rp310.846.596.000,00 atau sebesar 106,09 % bila dibandingkan dengan tahun 2022 mengalami kenaikan sebesar Rp 70.274.105.975,00 atau 27,08%.

Dana Alokasi Khusus fisik dan non fisik yang diterima pada TA 2023 sebesar Rp313.286.756.233,00 tidak sesuai dengan yang ditetapkan dalam perpres nomor 130 Tahun 2022 tentang Rincian Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Tahun Anggaran 2023 lampiran V.11 karena sesuai dengan realisasi fisik dan non fisik yang telah dilaksanakan pada tahun 2023.

Dana Transfer khusus Dana Alokasi Khusus (DAK) terbagi menjadi dua yaitu Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik dan Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik.

Tahun 2023 Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik terealisasi sebesar Rp21.190.912.335,00 dari anggaran sebesar Rp35.038.294.000,00 atau 60,48%. Bila dibandingkan dengan tahun 2022 mengalami penurunan sebesar Rp24.415.940.021,00 atau 53,54%.

Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik terealisasi sebesar Rp308.572.872.993,00 dari anggaran sebesar Rp275.808.302.000,00 atau sebesar 111,88% bila dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 mengalami kenaikan sebesar Rp94.690.045.996,00 atau 44,27%.

Pendapatan dan realisasi Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik tahun 2023 dan 2022 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 5.1 31 Rincian Anggaran dan Realisasi Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik TA 2023

(Dalam Satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-PAUD	1.495.181.000,00	4.978.050.374,00	332,94	3.482.869.374,00	986.188.000,00
2	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SD	2.277.972.000,00	1.706.922.900,00	74,93	(571.049.100,00)	1.583.241.000,00
3	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SMP	9.524.183.000,00	3.241.272.200,00	34,03	(6.282.910.800,00)	4.587.889.500,00
4	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SKB	0,00	0,00	0,00	0,00	1.273.679.115,00
5	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler- Perpustakaan Daerah	475.000.000,00	474.576.751,00	99,91	(423.249,00)	457.928.750,00
6	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB- Penugasan -Penurunan AKI DAN AKB	0,00	740.930.000,00	0,00	740.930.000,00	0,00
7	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB- Penugasan -Penguatan Intervensi Stunting	10.605.945.000,00	0,00	0,00	(10.605.945.000,00)	0,00
8	DAK Fisik-Bidang Perumahan dan Permukiman-Reguler-Penyediaan Rumah Swadaya	0,00	2.950.702.300,00	100,00	2.950.702.300,00	0,00
9	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan	0,00	0,00	0,00	0,00	3.366.417.310,00





NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
	KB- Reguler-Pelayanan Kefarmasian					
10	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB- Penugasan-Peningkatan Pencegahan dan Pengendalian Penyakit dan Sanitasi Total Berbasis Masyarakat	0,00	0,00	0,00	0,00	1.184.260.000,00
11	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB- Penugasan-Penurunan Stunting (KB)	0,00	0,00	0,00	0,00	649.756.800,00
12	DAK Fisik-Bidang Jalan-Reguler-Jalan	4.215.289.000,00	0,00	0,00	(4.215.289.000,00)	19.006.048.540,00
13	DAK Fisik-Bidang Air Minum-Reguler	550.000.000,00	544.399.000,00	98,98	(5.601.000,00)	6.349.006.300,00
14	DAK Fisik-Bidang Sanitasi-Reguler	1.197.000.000,00	837.900.000,00	70,00	(359.100.000,00)	1.082.138.000,00
15	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Peningkatan Kesiapan Sistem Kesehatan	0,00	0,00	0,00	0,00	4.229.520.041,00
16	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Penugasan-Keluarga Berencana	1.805.406.000,00	2.915.553.500,00	161,49	1.110.147.500,00	850.779.000,00
17	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Pengendalian Penyakit	910.166.000,00	957.376.620,00	105,19	47.210.620,00	0,00
18	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Penguatan Sistem Kesehatan	1.982.152.000,00	1.843.228.690,00	92,99	(138.923.310,00)	0,00
JUMLAH		35.038.294.000,00	21.190.912.335,00	60,48	(13.847.381.665,00)	45.606.852.356,00

Pendapatan dan realisasi Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik tahun 2023 dan 2022 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 5.1 32 Rincian Anggaran dan Realisasi Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik TA 2023

(Dalam Satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	DAK Non Fisik-BOS Reguler	126.352.910.000,00	125.413.839.564,00	99,26	(939.070.436,00)	93.445.420.200,00
2	DAK Non Fisik-TPG PNSD	109.198.611.000,00	103.749.938.355,00	95,01	(5.448.672.645,00)	103.176.286.495,00
3	DAK Non Fisik-Tamsil Guru PNSD	2.458.514.000,00	1.585.750.304,00	64,50	(872.763.696,00)	1.937.413.500,00
4	DAK Non Fisik-BOP Pendidikan Kesetaraan	6.089.310.000,00	6.087.193.800,00	99,97	(2.116.200,00)	0,00
5	DAK Non Fisik-BOKKB-BOK	9.526.287.000,00	10.265.082.800,00	107,76	738.795.800,00	8.249.741.398,00
6	DAK Non Fisik-BOKKB-Pengawasan Obat dan Makanan	539.166.000,00	0,00	0,00	(539.166.000,00)	0,00
7	DAK Non Fisik-BOKKB-Akreditasi Puskesmas	14.664.404.000,00	0,00	0,00	(14.664.404.000,00)	0,00
8	DAK Non Fisik-BOKKB-BOKB	0,00	60.275.522.270,00	100,00	60.275.522.270,00	5.788.713.788,00
9	DAK Non Fisik-PK2UKM	369.370.000,00	348.625.900,00	94,38	(20.744.100,00)	404.200.000,00
10	DAK Non Fisik-Fasilitas Penanaman Modal	323.400.000,00	294.820.000,00	91,16	(28.580.000,00)	249.297.616,00
11	DAK Non Fisik-BOKB-KB	5.714.755.000,00	0,00	0,00	(5.714.755.000,00)	0,00
12	DAK Non Fisik-Dana Pelayanan Perlindungan Perempuan dan Anak	0,00	0,00	0,00	0,00	406.854.000,00
13	DAK Non Fisik-Dana Ketahanan Pangan Dan Pertanian	571.575.000,00	552.100.000,00	96,59	(19.475.000,00)	224.900.000,00
JUMLAH		275.808.302.000,00	308.572.872.993,00	111,88	32.764.570.993,00	213.882.826.997,00



5.1.1.2.2. PENDAPATAN TRANSFER PEMERINTAH PUSAT - LAINNYA

31-12-2023

31-12-2022

Rp16.333.666.000,00

Rp46.434.416.000,00

Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Lainnya dalam hal ini Dana Insentif Daerah adalah bagian dari dana transfer ke daerah dan dana desa yang bersumber dari Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara kepada daerah tertentu berdasarkan kriteria dan kategori tertentu dengan tujuan untuk memberikan penghargaan atas perbaikan dan atau pencapaian kinerja tertentu di bidang tata kelola keuangan daerah, pelayanan umum pemerintahan, pelayanan dasar publik dan kesejahteraan masyarakat.

Dana Insentif Daerah untuk periode TA 2023 dan 2022 dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel 5.1 33 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Lainnya Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Dana Insentif Daerah (DID)	16.333.666.000,00	16.333.666.000,00	100,00	0,00	46.434.416.000,00
	JUMLAH	16.333.666.000,00	16.333.666.000,00	100,00	0,00	46.434.416.000,00

Pemerintah Kota Samarinda di tahun 2023 telah mendapatkan Dana Insentif Daerah sebesar Rp16.333.666.000,00 dari anggaran sebesar Rp16.333.666.000,00 atau 100%. Jika dibandingkan dengan tahun 2022 sebesar Rp46.434.416.000,00 Dana Insentif Daerah mengalami penurunan sebesar Rp30.100.750.000,00 atau 64,82%.

Gambar 5. 11 Diagram Perbandingan Dana Insentif Daerah tahun 2023 dan 2022



Dari gambar grafik diagram diatas ini dapat dilihat data perbandingan antara realisasi tahun 2023 dengan tahun 2022 dari Pendapatan Transfer Pusat Dana Insentif Daerah. Pendapatan dana insentif daerah tahun 2023 telah tercapai 100% dari alokasi atau senilai Rp16.333.666.000,00 sesuai dengan alokasi Peraturan Menteri Keuangan Nomor 125 Tahun 2023 tentang Pengelolaan Insentif Fiskal TA 2024 untuk penghargaan kinerja tahun sebelumnya, Peraturan Menteri Keuangan Nomor 67 Tahun 2023 tentang Insentif

Fiskal untuk Penghargaan Kinerja Tahun Berjalan pada TA 2023, Peraturan Menteri Keuangan Nomor 97 Tahun 2023 tentang Insentif Fiskal untuk Penghargaan Kinerja Tahun Berjalan Kategori Peningkatan Kesejahteraan Masyarakat pada tahun 2023, Keputusan Menteri Keuangan Nomor 350 Tahun 2023 tentang rincian alokasi insentif fiskal kinerja tahun berjalan kategori peningkatan kesejahteraan Masyarakat pada TA 2023 menurut provinsi/kabupaten/kota.

5.1.1.2.3 PENDAPATAN TRANSFER PROVINSI

31-12-2023

31-12-2022

Rp979.967.671.744,00

Rp717.386.037.469,00

Pendapatan Transfer Provinsi adalah Pendapatan yang bersumber dari Anggaran dan Pendapatan Belanja Provinsi Kalimantan Timur yang ditujukan untuk melaksanakan kegiatan kewenangan Pemerintah Kota serta menunjang program strategis pembangunan daerah dan nasional. Pendapatan tersebut di tahun 2023 di alokasikan sebagai berikut:

Tabel 5.1 34 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Provinsi Kota Samarinda TA 2023

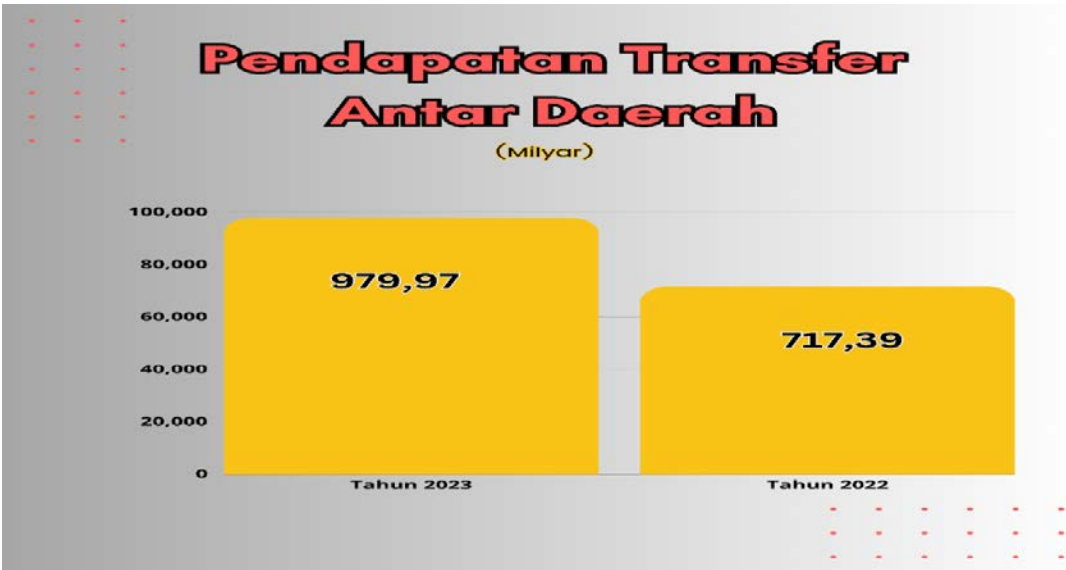
(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Pendapatan Transfer Antar Daerah	1.046.999.609.000,00	979.967.671.744,00	93,60	(67.031.937.256,00)	717.386.037.469,00
	JUMLAH	1.046.999.609.000,00	979.967.671.744,00	93,60	(67.031.937.256,00)	717.386.037.469,00

Data tabel diatas menunjukkan target anggaran Penerimaan Transfer Antar Daerah TA 2023 sebesar Rp1.046.999.609.000,00 terealisasi sebesar Rp979.967.671.744,00 atau 93,60%. Dibandingkan dengan realisasi TA 2022 sebesar Rp717.386.037.469,00 realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Antar Daerah tahun 2023 telah mengalami kenaikan sebesar Rp262.581.634.275,00 atau 36,60%.

Pendapatan Transfer Antar Daerah bila dibandingkan antara Realisasi tahun 2023 dengan tahun 2022 akan terlihat seperti diagram dibawah ini:

Gambar 5. 12 Diagram Perbandingan Realisasi Pendapatan Transfer Antar Daerah Tahun 2023 dan 2022



5.1.1.2.3.1 PENDAPATAN BAGI HASIL PAJAK

31-12-2023

31-12-2022

Rp625.517.671.744,00

Rp469.175.047.469,00

Bagi Hasil Pajak Provinsi adalah Hasil Penerimaan Pajak Provinsi yang Sebagian diserahkan kepada Kabupaten/Kota di wilayah Provinsi Kalimantan Timur sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan.

Target Dana Bagi Hasil dari Pemerintah Provinsi pada target Pendapatan APBD Perubahan Tahun 2023 berdasarkan Surat Sekretariat Daerah Provinsi Kalimantan Timur Nomor 900.1.14.3/14231/BPKAD-III, Tertanggal 19 September 2023

Pada rekening dana bagi hasil dari Pemerintah Provinsi hanya tercapai sebesar 90.3% terhadap target yang dipasang pada APBD Perubahan 2023. Ketidaktercapaian tersebut disebabkan oleh tidak tercapainya realisasi atas penerimaan Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor (PBB-KB) dan Pajak Air Permukaan. Angka realisasi atas kedua pajak tersebut jauh dari yang telah ditargetkan sehingga bagi hasil kepada Kota Samarinda pun juga tidak terealisasi.

Pendapatan tersebut dapat dirinci pada tabel berikut:

Tabel 5.1 35 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Antar Daerah Pendapatan Bagi Hasil Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Pendapatan Bagi Hasil	692.549.609.000,00	625.517.671.744,00	90,32	(67.031.937.256,00)	469.175.047.469,00
	JUMLAH	692.549.609.000,00	625.517.671.744,00	90,32	(67.031.937.256,00)	469.175.047.469,00

Dari data diatas di tahun 2023 Pemerintah Kota Samarinda telah menganggarkan Pendapatan Bagi Hasil sebesar Rp692.549.609.000,00 dan telah terealisasi sebesar Rp625.517.671.744,00 atau sebesar 90,32%. Jika dibandingkan dengan realisasi di tahun 2022 sebesar Rp469.175.047.469,00 mengalami kenaikan sebesar Rp156.342.624.275,00 atau 33,32%.

Gambar 5. 13 Diagram Perbandingan Pendapatan Bagi Hasil tahun 2023 dan 2022





**Tabel 5.1 36 Rincian Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Antar Daerah
 Pendapatan Bagi Hasil Kota Samarinda TA 2023**

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	KURANG SALUR	MURNI	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor	88.999.752.000,00	7.505.102.000,00	103.834.284.000,00	111.339.386.000,00	125,10	22.339.634.000,00	76.620.325.000,00
2	Pendapatan Bagi Hasil Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor	82.704.283.000,00	10.460.172.000,00	72.244.111.000,00	82.704.283.000,00	100,00	0,00	60.569.350.000,00
3	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor	478.453.504.000,00	72.262.759.000,00	320.515.009.000,00	392.777.768.000,00	82,09	(85.675.736.000,00)	293.188.197.000,00
4	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Air Permukaan	1.071.382.000,00	80.638.000,00	648.392.000,00	729.030.000,00	68,05	(342.352.000,00)	549.550.000,00
5	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Rokok	41.320.688.000,00	0,00	37.967.204.744,00	37.967.204.744,00	91,88	(3.353.483.256,00)	38.247.625.469,00
JUMLAH		692.549.609.000,00	90.308.671.000,00	535.209.000.744,00	625.517.671.744,00	90,32	(67.031.937.256,00)	469.175.047.469,00

Dana Bagi Hasil dari Pemerintah Provinsi yang diterima pada TA 2023 adalah sebesar Rp625.517.671.744,00 tidak sesuai dengan yang ditetapkan dalam surat Sekretariat Daerah Provinsi Kalimantan Timur nomor 900.1.14.3/14231/BPKAD.III perihal Penyesuaian Bagi Hasil Pajak kepada Kabupaten/Kota. Selisih antara realisasi pendapatan dana bagi hasil dari Pemerintah Provinsi dengan target yang dipasang adalah sebesar Rp67.031.937.256,00. Adapun nilai tersebut karena adanya realisasi bulan November dan Desember tahun 2023 yang belum dibagihasilkan pada tahun 2023. Target yang ditetapkan telah sesuai dengan surat dari provinsi terkait alokasi bagi hasil namun dalam nilai yang telah dipasang tersebut terdapat nilai kurang salur tahun 2022 senilai Rp32.682.267.000,00 dan tambahan bagi hasil PPBKB sebesar Rp35.287.786.220 nilai tersebut adalah nilai atas bagi hasil realisasi tahun 2022. Dengan adanya nilai kurang salur yang masuk dalam target menyebabkan adanya over target yang juga menyebabkan tidak terealisasinya target pada dana bagi hasil dari Pemerintah Provinsi.

Sebab-sebab tinggi rendahnya capaian realisasi dibandingkan anggaran pada pendapatan bagi hasil di TA 2023 dan dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya diuraikan diantaranya sebagai berikut:

- Secara umum terdapat kenaikan realisasi pendapatan dana bagi hasil dari Pemerintah Provinsi sebesar 33.3% pada tahun 2023 dibandingkan dengan tahun 2022.
- Kenaikan tersebut dikarenakan adanya peningkatan realisasi penerimaan pembayaran pajak kendaraan di wilayah Samarinda pada tahun 2023 yang berdampak terhadap kenaikan jumlah yang dibagihasilkan kepada kota Samarinda.
- Peningkatan penerimaan dana bagi hasil provinsi juga disebabkan adanya kenaikan jumlah kendaraan dan program-program ekstensifikasi dan intensifikasi dari pemerintah Provinsi Kalimantan Timur melalui Badan Pendapatan Provinsi Kalimantan Timur diantaranya adanya kebijakan relaksasi pajak kendaraan bermotor di Kaltim, program gebyar pajak.



5.1.1.2.3.2 PENDAPATAN BAGI HASIL LAINNYA

31-12-2023

31-12-2022

Rp354.450.000.000,00

Rp248.210.990.000,00

Pendapatan Bagi Hasil Lainnya diberikan sebagai bentuk dukungan Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur melalui Pemerintah Kota Samarinda berdasarkan mekanisme bantuan keuangan dimana penetapan besaran, kriteria dan penggunaannya ditetapkan melalui Keputusan Gubernur. Pendapatan tersebut dapat dirinci pada tabel berikut.

**Tabel 5.1 37 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Antar Daerah
Pendapatan Bantuan Keuangan Kota Samarinda TA 2023**

(dalam satuan rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Bantuan Keuangan	354.450.000.000,00	354.450.000.000,00	100,00	0,00	248.210.990.000,00
JUMLAH		354.450.000.000,00	354.450.000.000,00	100,00	0,00	248.210.990.000,00

Tahun 2023 Pemerintah Kota Samarinda telah menganggarkan Pendapatan Bantuan Keuangan sebesar Rp354.450.000.000,00 dan telah terealisasi sebesar Rp354.450.000.000,00 atau sebesar 100,00%. Jika dibandingkan dengan realisasi di tahun 2022 sebesar Rp248.210.990.000,00 mengalami kenaikan sebesar Rp106.239.010.000,00 atau 42,80%. Nilai pendapatan tersebut sesuai dengan alokasi Belanja Bantuan Keuangan pada surat Gubernur Kalimantan Timur Nomor 978/11400/3095-III/BPKAD tertanggal 15 November 2022 perihal Alokasi Belanja Bantuan Keuangan pada APBD TA 2023 Setelah Klarifikasi.

5.1.1.3. LAIN – LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH

31-12-2023

31-12-2022

Rp426.290.844,00

Rp0,00

Lain-lain pendapatan daerah yang sah merupakan seluruh pendapatan daerah selain pendapatan asli daerah dan pendapatan transfer, yang meliputi hibah, dana darurat, dan lain-lain pendapatan sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan (UU 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah) yang dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 5.1 38 Anggaran dan Realisasi Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah Kota Samarinda
TA 2023**

(dalam satuan rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah	0,00	426.290.844,00	-	426.290.844,00	0,00
JUMLAH		0,00	426.290.844,00	-	426.290.844,00	0,00



Tahun 2023 Pemerintah Kota Samarinda telah menganggarkan Lain – Lain Pendapatan Daerah Yang Sah sebesar Rp0,00 dan telah terealisasi sebesar Rp426.290.844,00. Realisasi tersebut merupakan koreksi dari Badan Pemeriksa Keuangan atas pendapatan bagi hasil pemegang Izin Usaha Pertambangan Khusus atas pertambangan mineral logam dan batu bara kepada pemerintah kabupaten/kota lainnya dalam provinsi. Jika dibandingkan dengan realisasi Lain – Lain Pendapatan Daerah Yang Sah di tahun 2022 sebesar Rp0,00.

5.1.2. BELANJA DAERAH

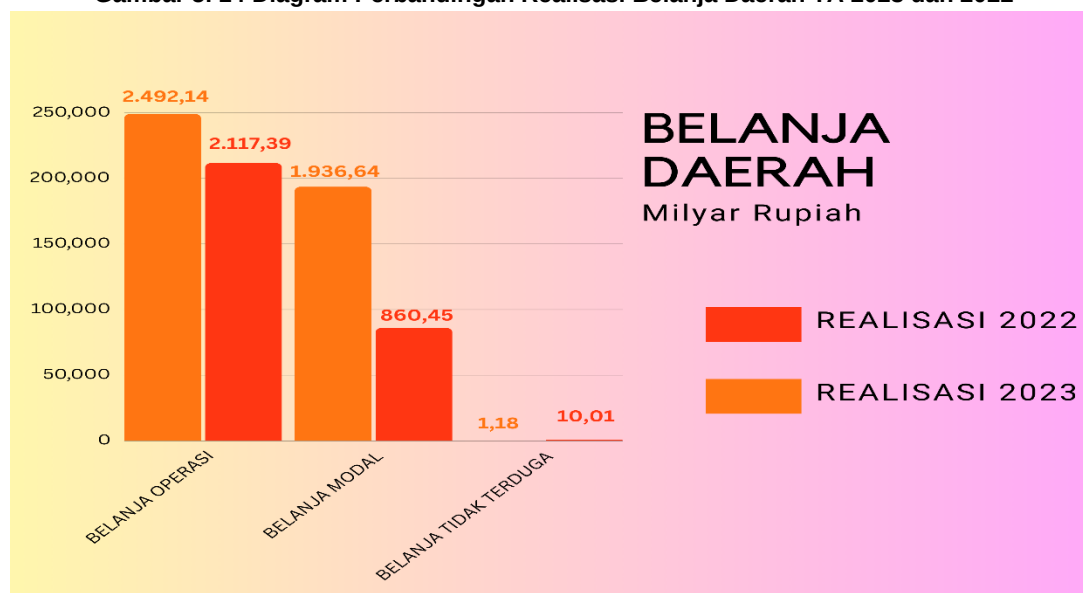
31-12-2023

31-12-2022

Rp4.429.959.804.297,68

Rp2.987.848.106.437,12

Gambar 5. 14 Diagram Perbandingan Realisasi Belanja Daerah TA 2023 dan 2022



Belanja Daerah Pemerintah Kota Samarinda tahun 2023 telah dianggarkan sebesar Rp4.839.216.521.000,00 dan direalisasikan sebesar Rp4.429.959.804.297,68. Anggaran dan Realisasi Belanja Daerah TA 2023 serta realisasi TA 2022 diuraikan pada tabel berikut:

Tabel 5.1 39 Anggaran dan Realisasi Belanja Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023			%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
			MURNI	PEMBAYARAN UTANG	JUMLAH			
1	BELANJA OPERASI	2.755.222.358.275,00	2.468.976.860.510,35	23.161.705.878,14	2.492.138.566.388,49	90,45	(263.083.791.886,51)	2.117.388.618.922,66
2	BELANJA MODAL	2.063.994.162.725,00	1.912.725.951.386,21	23.912.650.315,00	1.936.638.601.701,21	93,83	(127.355.561.023,79)	860.449.938.353,46
3	BELANJA TIDAK TERDUGA	20.000.000.000,00	1.182.636.207,98	0,00	1.182.636.207,98	5,91	(18.817.363.792,02)	10.009.549.161,00
JUMLAH		4.839.216.521.000,00	4.382.885.448.104,54	47.074.356.193,14	4.429.959.804.297,68	91,54	(409.256.716.702,32)	2.987.848.106.437,12

Data tabel diatas menunjukkan anggaran belanja daerah TA 2023 sebesar Rp4.839.216.521.000,00 terealisasi sebesar Rp4.429.959.804.297,68 atau 91,54%, realisasi ini terdiri dari belanja murni tahun 2023 sebesar Rp4.382.885.448.104,54 dan pembayaran



utang sebesar Rp47.074.356.193,14. Dibandingkan dengan realisasi TA 2022 sebesar Rp2.987.848.106.437,12 mengalami kenaikan sebesar Rp1.442.111.697.860,56 atau 48,27%.

5.1.2.1. BELANJA OPERASI

31-12-2023

31-12-2022

Rp2.492.138.566.388,49

Rp2.117.388.618.922,66

Gambar 5. 15 Diagram Perbandingan Belanja Operasi TA 2023 dan 2022



Belanja Operasi dibagi ke dalam Belanja Pegawai, Belanja Barang dan Jasa, Belanja Subsidi, Belanja Hibah, Belanja Bantuan Sosial dengan target anggaran dan realisasi TA 2023 dan tahun 2022 dapat dijelaskan pada tabel berikut.

Tabel 5.1 40 Anggaran dan Realisasi Belanja Operasi Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023			%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
			MURNI	PEMBAYARAN UTANG	JUMLAH			
1	Belanja Pegawai	1.080.596.606.212,00	967.824.899.914,33	6.474.943.734,00	974.299.843.648,33	90,16	(106.296.762.563,67)	1.027.954.895.524,96
2	Belanja Barang dan Jasa	1.415.372.818.918,00	1.341.495.032.701,02	16.686.861.404,14	1.358.181.894.105,16	95,96	(57.190.924.812,84)	1.032.761.500.897,70
3	Belanja Subsidi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	167.998.000,00
4	Belanja Hibah	258.790.433.145,00	159.288.078.635,00	0,00	159.288.078.635,00	61,55	(99.502.354.510,00)	43.128.364.500,00
5	Belanja Bantuan Sosial	462.500.000,00	368.750.000,00	0,00	368.750.000,00	79,73	(93.750.000,00)	13.375.860.000,00
JUMLAH		2.755.222.358.275,00	2.468.976.761.250,35	23.161.805.138,14	2.492.138.566.388,49	90,45	(263.083.791.886,51)	2.117.388.618.922,66

Data tabel diatas menunjukkan anggaran Belanja Operasi TA 2023 sebesar Rp2.755.222.358.275,00 terealisasi sebesar Rp2.492.138.566.388,49 atau 90,45%. Realisasi tersebut merupakan pembayaran utang sebesar Rp23.161.805.138,14 dan belanja murni sebesar Rp2.468.976.761.250,35. Jika realisasi dibandingkan dengan TA 2022 sebesar

Rp2.117.388.618.922,66 mengalami kenaikan sebesar Rp374.749.947.465,83 atau 17,70%, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1 41 Rincian Realisasi Belanja Operasi Per SKPD Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

No	NAMA SKPD	BELANJA OEPRASI	
		REALISASI 2023	REALISASI 2022
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	602.595.553.548,61	559.660.411.414,41
2	Dinas Kesehatan	359.376.064.519,65	319.125.217.360,80
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	115.387.317.402,00	102.438.888.337,27
4	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	31.492.675.136,00	18.437.059.107,00
5	Satuan Polisi Pamong Praja	29.025.020.281,00	26.844.905.381,62
6	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	10.657.237.218,00	8.665.837.116,00
7	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	23.704.555.177,00	21.545.326.065,00
8	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	14.737.495.858,00	25.027.231.925,00
9	Dinas Tenaga Kerja	10.314.602.217,00	9.177.714.617,50
10	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	8.446.607.789,38	8.185.146.601,49
11	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	33.693.167.428,00	27.148.796.826,07
12	Dinas Lingkungan Hidup	85.176.516.410,00	64.146.624.944,00
13	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	15.581.417.335,00	14.637.244.312,00
14	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	16.494.034.535,00	12.956.474.964,00
15	Dinas Perhubungan	63.969.970.462,00	45.431.047.156,00
16	Dinas Komunikasi dan Informatika	36.205.856.954,00	21.907.085.975,00
17	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	16.634.995.513,00	15.466.331.697,00
18	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	20.924.493.855,00	18.700.381.204,02
19	Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata	73.688.434.161,00	46.303.179.337,00
20	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	12.578.923.473,00	10.164.692.561,52
21	Dinas Perikanan	11.088.214.243,00	8.992.528.147,00
22	Dinas Perdagangan	27.357.204.620,00	22.584.786.330,00
23	Sekretariat Daerah	124.814.793.488,85	85.920.689.346,90
24	Inspektorat	17.743.661.743,00	15.114.594.041,00
25	Badan Perencanaan Pembangunan, Riset dan Inovasi Daerah	30.644.513.010,00	25.234.174.742,89
26	Badan Pendapatan Daerah	49.520.091.401,00	39.585.434.132,50
27	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	78.521.695.678,00	57.844.931.825,00
28	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	27.863.793.571,00	14.479.071.191,00
29	Sekretariat Dewan Perwakilan Rakyat Daerah	121.351.373.260,00	107.571.610.990,90
30	Kecamatan Palaran	30.549.796.574,00	28.259.995.313,00
31	Kecamatan Samarinda Ilir	33.966.808.386,00	32.359.160.997,00
32	Kecamatan Samarinda Seberang	27.854.299.509,00	25.981.085.865,00
33	Kecamatan Samarinda Utara	46.213.751.386,00	42.877.025.961,77
34	Kecamatan Samarinda Ulu	55.478.743.516,00	52.862.103.412,00
35	Kecamatan Sungai Kunjang	52.641.794.201,00	50.332.958.979,00
36	Kecamatan Sambutan	26.240.795.429,00	24.274.255.916,00
37	Kecamatan Sungai Pinang	42.224.105.853,00	40.119.277.500,00
38	Kecamatan Samarinda Kota	26.665.906.922,00	26.264.691.481,00
39	Kecamatan Loa Janan Ilir	28.997.728.128,00	26.808.696.836,00
40	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	51.714.556.197,00	13.951.949.012,00
JUMLAH		2.492.138.566.388,49	2.117.388.618.922,66

Penjelasan lebih lanjut mengenai Belanja Operasi sebagai berikut:



5.1.2.1.1 BELANJA PEGAWAI

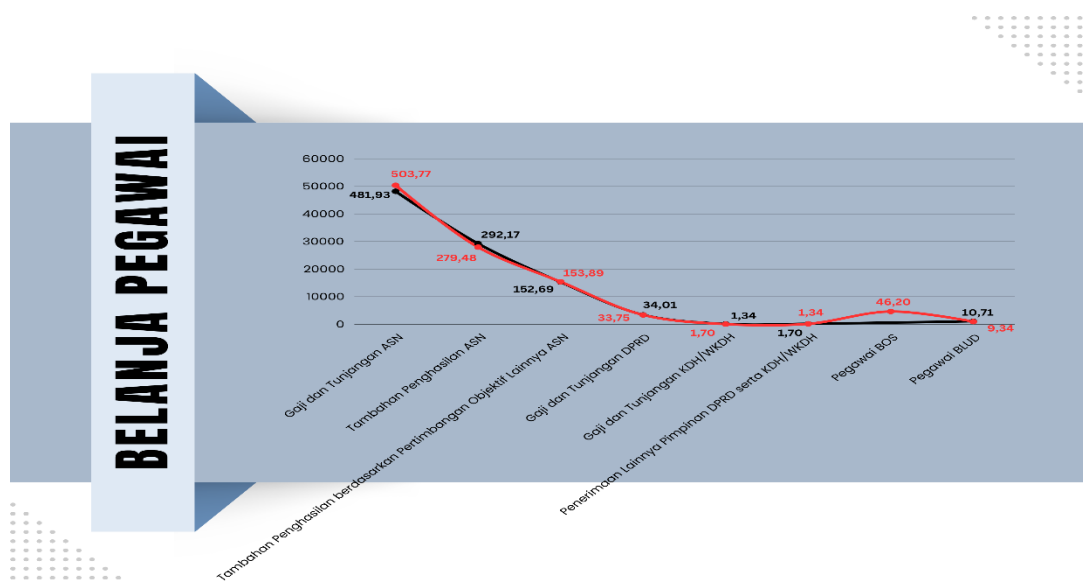
31-12-2023

31-12-2022

Rp974.299.843.648,33

Rp1.027.954.895.524,96

Gambar 5. 16 Diagram Proporsi Belanja Pegawai



Belanja Pegawai adalah kompensasi dalam bentuk uang maupun barang yang diberikan kepada pegawai negeri, pejabat negara, dan pensiunan serta pegawai honorer yang akan diangkat sebagai pegawai lingkup pemerintahan baik yang bertugas di dalam maupun di luar negeri sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan dalam rangka mendukung tugas dan fungsi unit organisasi pemerintah.

Berikut tabel dan penjelasan atas anggaran Belanja Operasi Pegawai Pemerintah Kota Samarinda yang dapat dirinci pada tabel berikut.

Tabel 5.1 42 Anggaran dan Realisasi Belanja Pegawai Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023				LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
			MURNI	PEMBAYARAN UTANG	JUMLAH	%		
1	Belanja Gaji dan Tunjangan ASN	544.624.105.396,00	481.854.212.029,04	77.740.000,00	481.931.952.029,04	88,49	(62.692.153.366,96)	503.772.126.786,36
2	Belanja Tambahan Penghasilan ASN	313.427.263.889,00	292.153.908.530,00	19.272.049,00	292.173.180.579,00	93,22	(21.254.083.310,00)	279.482.664.153,00
3	Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	170.599.163.118,00	146.396.567.429,00	6.295.606.685,00	152.692.174.114,00	89,50	(17.906.989.004,00)	153.890.209.902,00
4	Belanja Gaji dan Tunjangan DPRD	34.070.318.264,00	34.009.436.903,00	0,00	34.009.436.903,00	99,82	(60.881.361,00)	33.753.835.825,00

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023				LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
			MURNI	PEMBAYARAN UTANG	JUMLAH	%		
5	Belanja Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH	2.429.438.064,00	999.444.965,00	82.325.000,00	1.081.769.965,00	44,53	(1.347.668.099,00)	176.155.991,00
6	Belanja Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH	1.701.927.033,00	1.701.925.600,00	0,00	1.701.925.600,00	100,00	(1.433,00)	1.343.120.000,00
7	Belanja Pegawai BOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46.201.725.804,00
8	Belanja Pegawai BLUD	13.744.390.448,00	10.709.404.458,29	0,00	10.709.404.458,29	77,92	(3.034.985.989,71)	9.335.057.063,60
JUMLAH		1.080.596.606.212,00	967.824.899.914,33	6.474.943.734,00	974.299.843.648,33	90,16	(106.296.762.563,67)	1.027.954.895.524,96

Data tabel diatas menunjukkan anggaran Belanja Pegawai TA 2023 sebesar Rp1.080.596.606.212,00 terealisasi sebesar Rp974.299.843.648,33 atau 90,16%. Realisasi tersebut terdiri dari belanja murni sebesar Rp967.824.899.914,33 dan pembayaran utang sebesar Rp6.474.943.734,00. Dibandingkan realisasi TA 2022 sebesar Rp1.027.954.895.524,96 mengalami penurunan sebesar Rp53.655.051.876,63 atau 5,22%. Adapun untuk realisasi Belanja Pegawai Kota Samarinda tahun 2023 dapat dirincikan sebagai berikut:

Tabel 5.1 43 Rincian Realisasi Belanja Pegawai per SKPD Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

No	NAMA SKPD	BELANJA PEGAWAI	
		REALISASI 2023	REALISASI 2022
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	374.504.627.041,61	425.889.430.876,41
2	Dinas Kesehatan	138.445.984.543,34	132.970.729.867,60
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	17.329.463.006,00	20.526.591.162,27
4	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	7.400.027.245,00	7.180.530.298,00
5	Satuan Polisi Pamong Praja	9.180.508.500,00	9.213.654.890,62
6	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	5.197.327.389,00	5.313.686.990,00
7	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	14.600.379.923,00	14.168.874.379,00
8	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	6.297.664.459,00	6.178.446.277,00
9	Dinas Tenaga Kerja	5.606.795.228,00	6.020.259.974,00
10	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	4.593.152.479,38	5.398.489.677,49
11	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	18.719.292.440,00	19.804.593.808,07
12	Dinas Lingkungan Hidup	11.438.426.015,00	15.647.573.294,00
13	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	8.362.883.559,00	8.908.096.054,00
14	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	4.919.387.629,00	4.790.627.197,00
15	Dinas Perhubungan	12.046.262.042,00	11.594.897.436,00
16	Dinas Komunikasi dan Informatika	7.142.950.488,00	7.278.188.606,00
17	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	8.869.939.241,00	9.323.455.817,00
18	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	10.596.102.734,00	10.521.764.884,02
19	Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata	10.222.732.408,00	11.015.618.418,00
20	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	6.635.292.792,00	6.582.348.093,52
21	Dinas Perikanan	4.705.902.520,00	4.751.365.811,00
22	Dinas Perdagangan	10.542.476.983,00	11.053.837.470,00
23	Sekretariat Daerah	29.941.404.970,00	28.559.024.524,90
24	Inspektorat	10.472.679.239,00	9.881.118.405,00
25	Badan Perencanaan Pembangunan, Riset dan Inovasi Daerah	11.110.281.828,00	11.696.057.300,89
26	Badan Pendapatan Daerah	32.288.219.803,00	28.226.726.777,50

No	NAMA SKPD	BELANJA PEGAWAI	
		REALISASI 2023	REALISASI 2022
27	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	35.790.341.040,00	39.120.864.392,00
28	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	9.703.884.264,00	8.932.513.450,00
29	Sekretariat Dewan Perwakilan Rakyat Daerah	41.142.465.748,00	41.770.027.456,90
30	Kecamatan Palaran	7.581.928.924,00	7.311.764.905,00
31	Kecamatan Samarinda Ilir	8.182.730.922,00	8.287.813.261,00
32	Kecamatan Samarinda Seberang	9.304.053.495,00	9.438.458.011,00
33	Kecamatan Samarinda Utara	13.254.209.142,00	12.889.572.840,77
34	Kecamatan Samarinda Ulu	13.815.917.984,00	13.791.265.690,00
35	Kecamatan Sungai Kunjang	12.220.818.769,00	12.029.092.071,00
36	Kecamatan Sambutan	9.222.074.893,00	9.266.529.018,00
37	Kecamatan Sungai Pinang	9.310.040.868,00	9.313.930.467,00
38	Kecamatan Samarinda Kota	8.908.361.394,00	8.729.223.586,00
39	Kecamatan Loa Janan Ilir	8.937.102.971,00	8.686.304.432,00
40	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	5.755.748.729,00	5.891.547.655,00
JUMLAH		974.299.843.648,33	1.027.954.895.524,96

5.1.2.1.2 BELANJA BARANG DAN JASA

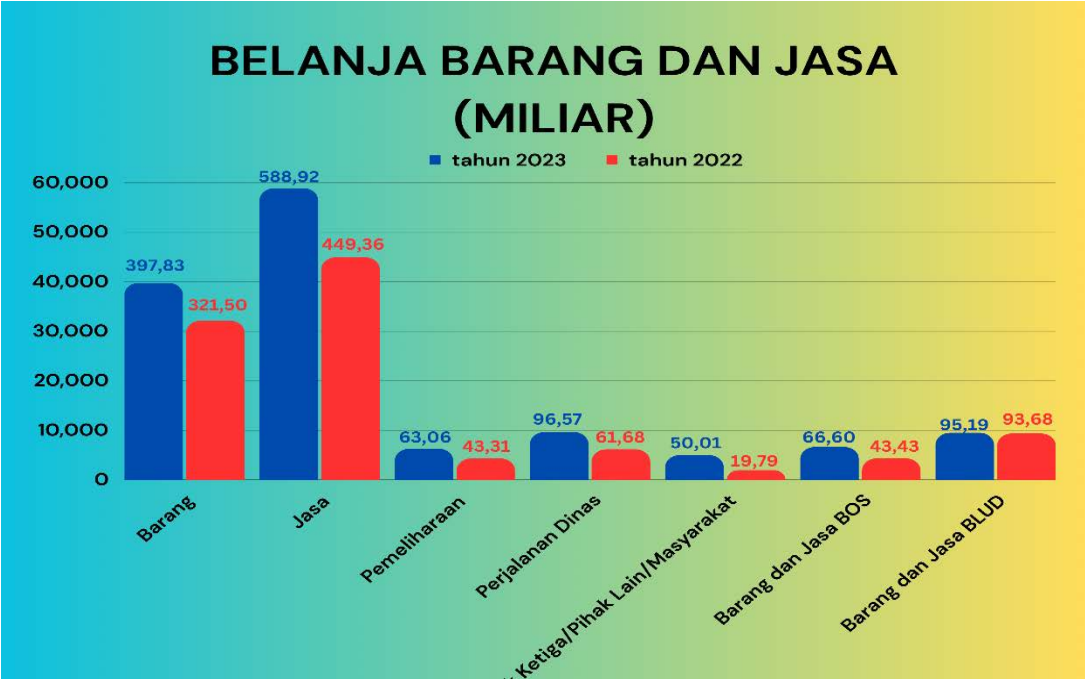
31-12-2023

31-12-2022

Rp1.358.181.894.105,16

Rp1.032.761.500.897,70

Gambar 5. 17 Diagram Proporsi Belanja Barang dan Jasa



Belanja Barang dan Jasa Pemerintah Kota Samarinda tahun 2023 dapat dijelaskan pada tabel berikut.

Tabel 5.1 44 Anggaran dan Realisasi Belanja Barang dan Jasa Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023			%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
			MURNI	PEMBAYARAN UTANG	JUMLAH			
1	Belanja Barang	425.210.687.012,00	397.830.004.731,00	0,00	397.830.004.731,00	93,56	(27.380.682.281,00)	321.502.847.715,00
2	Belanja Jasa	636.412.272.837,00	585.845.524.903,59	3.074.585.619,00	588.920.110.522,59	92,54	(47.492.162.314,41)	449.357.908.082,33
3	Belanja Pemeliharaan	67.233.605.175,00	63.061.848.603,00	120.260,00	63.061.968.863,00	93,80	(4.171.636.312,00)	43.312.095.511,00
4	Belanja Perjalanan Dinas	106.865.005.452,00	96.572.306.447,00	0,00	96.572.306.447,00	90,37	(10.292.699.005,00)	61.681.201.228,00
5	Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	50.709.978.722,00	49.631.937.273,00	377.682.493,14	50.009.619.766,14	98,62	(700.358.955,86)	19.793.614.422,98
6	Belanja Barang dan Jasa BOS	14.793.410.000,00	66.602.722.053,00	0,00	66.602.722.053,00	450,22	51.809.312.053,00	43.433.969.507,00
7	Belanja Barang dan Jasa BLUD	114.147.859.720,00	81.950.787.950,43	13.234.373.772,00	95.185.161.722,43	83,39	(18.962.697.997,57)	93.679.864.431,39
JUMLAH		1.415.372.818.918,00	1.341.495.131.961,02	16.686.762.144,14	1.358.181.894.105,16	95,96	(57.190.924.812,84)	1.032.761.500.897,70

Realisasi Belanja Barang dan Jasa TA 2023 sebesar Rp1.358.181.894.105,16 atau 95,96% dari anggaran sebesar Rp1.415.372.818.918,00. Realisasi belanja tersebut terdiri dari belanja murni sebesar Rp1.341.495.131.961,02 dan pembayaran utang sebesar Rp16.686.762.144,14. Dibandingkan realisasi TA 2022 sebesar Rp1.032.761.500.897,70 telah mengalami kenaikan sebesar Rp325.420.393.207,46 atau 31,51%, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1 45 Rincian Realisasi Belanja Barang dan Jasa per SKPD Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	NAMA SKPD	BELANJA BARANG DAN JASA	
		REALISASI 2023	REALISASI 2022
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	155.368.343.789,00	125.703.920.538,00
2	Dinas Kesehatan	220.930.079.976,31	186.154.487.493,20
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	43.999.451.424,00	50.936.767.010,00
4	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	22.394.277.891,00	9.508.661.809,00
5	Satuan Polisi Pamong Praja	19.844.511.781,00	17.631.250.491,00
6	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	5.459.909.829,00	3.331.790.126,00
7	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	9.104.175.254,00	7.137.189.686,00
8	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	8.071.081.399,00	5.493.285.648,00
9	Dinas Tenaga Kerja	4.707.806.989,00	3.157.454.643,50
10	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	3.853.455.310,00	2.786.656.924,00
11	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	14.973.874.988,00	7.344.203.018,00
12	Dinas Lingkungan Hidup	73.738.090.395,00	48.499.051.650,00
13	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	7.218.533.776,00	5.729.148.258,00
14	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	11.574.646.906,00	8.165.847.767,00
15	Dinas Perhubungan	51.923.708.420,00	33.836.149.720,00
16	Dinas Komunikasi dan Informatika	29.062.906.466,00	14.628.897.369,00

NO	NAMA SKPD	BELANJA BARANG DAN JASA	
		REALISASI 2023	REALISASI 2022
17	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	7.765.056.272,00	6.142.875.880,00
18	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	10.328.391.121,00	8.178.616.320,00
19	Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata	63.465.701.753,00	35.287.560.919,00
20	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	5.943.630.681,00	3.582.344.468,00
21	Dinas Perikanan	6.382.311.723,00	4.241.162.336,00
22	Dinas Perdagangan	16.814.727.637,00	11.530.948.860,00
23	Sekretariat Daerah	94.873.388.518,85	57.193.666.822,00
24	Inspektorat	7.270.982.504,00	5.233.475.636,00
25	Badan Perencanaan Pembangunan, Riset dan Inovasi Daerah	19.534.231.182,00	13.538.117.442,00
26	Badan Pendapatan Daerah	17.231.871.598,00	11.358.707.355,00
27	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	42.731.354.638,00	18.724.067.433,00
28	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	18.159.909.307,00	5.546.557.741,00
29	Sekretariat Dewan Perwakilan Rakyat Daerah	80.208.907.512,00	65.801.583.534,00
30	Kecamatan Palaran	22.967.867.650,00	20.948.230.408,00
31	Kecamatan Samarinda Ilir	25.784.077.464,00	24.071.347.736,00
32	Kecamatan Samarinda Seberang	18.550.246.014,00	16.542.627.854,00
33	Kecamatan Samarinda Utara	32.959.542.244,00	29.987.453.121,00
34	Kecamatan Samarinda Ulu	41.662.825.532,00	39.070.837.722,00
35	Kecamatan Sungai Kunjang	40.420.975.432,00	38.303.866.908,00
36	Kecamatan Sambutan	17.018.720.536,00	15.007.726.898,00
37	Kecamatan Sungai Pinang	32.914.064.985,00	30.805.347.033,00
38	Kecamatan Samarinda Kota	17.757.545.528,00	17.535.467.895,00
39	Kecamatan Loa Janan Ilir	20.060.625.157,00	18.122.392.404,00
40	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	15.150.084.523,00	5.961.756.022,00
JUMLAH		1.358.181.894.105,16	1.032.761.500.897,70

5.1.2.1.3 BELANJA SUBSIDI

31-12-2023

31-12-2022

Rp0.00

Rp167.998.000,00

Belanja Subsidi adalah belanja yang digunakan agar harga jual produksi atau jasa yang dihasilkan oleh Badan Usaha Milik Negara (BUMN), Badan Usaha Milik Daerah BUMD dan/atau badan usaha milik swasta sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-

undangan, sehingga dapat terjangkau oleh masyarakat. Belanja Subsidi dianggarkan pada APBD Perubahan TA 2023 realisasi Belanja Subsidi Pemerintah Kota Samarinda di tahun 2023 dapat dirincikan pada tabel berikut.

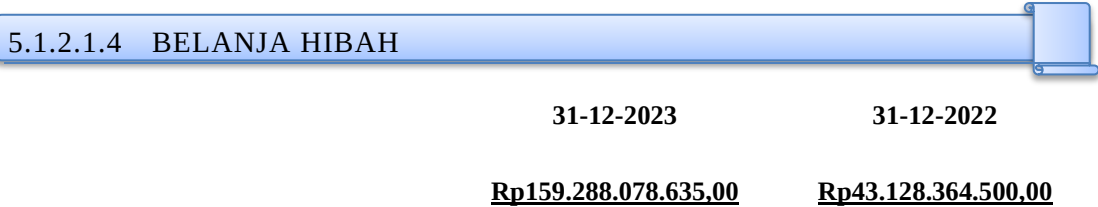
Tabel 5.1 46 Anggaran dan Realisasi Belanja Subsidi Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Belanja Subsidi kepada BUMD	0,00	0,00	0,00	0,00	167.998.000,00
	JUMLAH	0,00	0,00	0,00	0,00	167.998.000,00

Realisasi Belanja Subsidi Pemerintah Kota Samarinda TA 2023 adalah Rp0,00 atau 0,00% dari anggaran sebesar Rp0,00. Pemerintah Kota Samarinda di tahun 2023 untuk Belanja Subsidi tidak dianggarkan sehingga tidak ada realisasi di tahun 2023.

Namun bila dibandingkan dengan tahun 2022 terdapat realisasi sebesar Rp167.998.000,00, terdapat penurunan pembayaran Belanja Subsidi sebesar Rp167.998.000,00 TA 2023 atau sebesar 100%.



Gambar 5. 18 Diagram Perbandingan Belanja Hibah Tahun 2023 dan 2022



Belanja Hibah adalah pemberian uang/barang atau jasa dari pemerintah daerah kepada pemerintah atau pemerintah daerah lainnya, perusahaan daerah, masyarakat dan organisasi kemasyarakatan, yang secara spesifik telah ditetapkan peruntukannya, bersifat

tidak wajib dan tidak mengikat, serta tidak secara terus menerus yang bertujuan untuk menunjang penyelenggaraan urusan pemerintah daerah.

Realisasi Belanja Hibah Pemerintah Kota Samarinda di tahun 2023 dapat dirincikan pada tabel berikut.

Tabel 5.1 47 Rincian Realisasi Belanja Hibah Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Belanja Hibah kepada Pemerintah Pusat	83.450.077.810,00	82.768.480.582,00	99,18	(681.597.228,00)	29.937.876.675,00
2	Belanja Hibah kepada Pemerintah Daerah Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00	4.896.360.000,00
3	Belanja Hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia	131.857.760.000,00	1.698.370.000,00	1,29	(130.159.390.000,00)	3.024.782.490,00
4	Belanja Hibah Dana BOS	41.383.950.000,00	72.722.582.718,00	175,73	31.338.632.718,00	3.170.700.000,00
5	Belanja Hibah Bantuan Keuangan kepada Partai Politik	2.098.645.335,00	2.098.645.335,00	100,00	0,00	2.098.645.335,00
JUMLAH		258.790.433.145,00	159.288.078.635,00	61,55	(99.502.354.510,00)	43.128.364.500,00

Anggaran Belanja Hibah TA 2023 sebesar Rp258.790.433.145,00 dan telah terealisasi sebesar Rp159.288.078.635,00 atau 61,55%. Jika dibandingkan dengan tahun 2022 sebesar Rp43.128.364.500,00 mengalami kenaikan sebesar Rp116.159.714.135,00 atau 269,33%, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1 48 Rincian Realisasi Belanja Hibah Per SKPD Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	NAMA SKPD	BELANJA HIBAH	
		REALISASI 2023	REALISASI 2022
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	72.722.582.718,00	8.067.060.000,00
2	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	54.058.402.972,00	30.975.530.165,00
3	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	1.698.370.000,00	1.747.867.000,00
4	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	0,00	239.262.000,00
5	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	30.808.722.945,00	2.098.645.335,00
JUMLAH		159.288.078.635,00	43.128.364.500,00

Belanja hibah tahun 2023 dilakukan oleh:

- Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp72.722.582.718,00 terdiri dari:
 - ❖ Belanja Hibah Uang Dana BOS yang Diterima oleh Satdikdas Negeri sebesar Rp29.477.113.889,00.
 - ❖ Belanja Hibah Uang Dana BOS yang Diterima oleh Satdikdas Swasta sebesar Rp35.644.701.012,00.
 - ❖ Belanja Hibah Uang Dana BOS yang Diterima oleh Satdikmen Swasta Rp7.600.767.817,00.
- Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang yang merupakan Belanja Hibah Jasa kepada Pemerintah Pusat sebesar Rp54.058.402.972
- Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman yang merupakan Belanja Hibah Barang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan sebesar Rp1.698.370.000,00

4. Badan Kesatuan Bangsa dan Politik

- ❖ Belanja Hibah Uang kepada Pemerintah Pusat (KPU dan Bawaslu) sebesar Rp28.710.077.610,00.
 - Komisi Pemilihan Umum sebesar Rp21.662.804.810,00.
 - Badan Pengawas Pemilu sebesar Rp7.047.272.800,00.
- ❖ Belanja Hibah berupa Bantuan Keuangan kepada Partai Politik.

Sesuai dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 78 Tahun 2021 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 36 Tahun 2018 Tentang Tata Cara Penghitungan Penganggaran dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah, dan Tertib Administrasi Pengajuan, Penyaluran dan Laporan Pertanggungjawaban Penggunaan Bantuan Keuangan Partai Politik Pemerintah Kota Samarinda telah menganggarkan Belanja Hibah Bantuan Kepada Partai Politik sebesar Rp2.098.645.335,00 dan terealisasi sebesar Rp2.098.645.335,00 atau sebesar 100,00%.

Berikut daftar nama partai yang menerima bantuan keuangan partai politik berdasarkan Keputusan Wali Kota Samarinda Nomor 214.2/109/HK-KS/II/2023 tentang Daftar Penerima Bantuan Keuangan Partai Politik Kota Samarinda TA 2023:

Tabel 5.1 49 Rincian Anggaran dan Realisasi Bantuan Keuangan kepada Partai Politik di Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	NAMA PARPOL	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	ANGGARAN 2022	REALISASI 2022
1	DEMOKRAT	203.305.515,00	203.305.515,00	203.305.515,00	203.305.515,00
2	PDIP	387.442.560,00	387.442.560,00	387.442.560,00	387.442.560,00
3	PKS	221.315.820,00	221.315.820,00	221.315.820,00	221.315.820,00
4	PAN	186.470.160,00	186.470.160,00	186.470.160,00	186.470.160,00
5	HANURA	70.250.820,00	70.250.820,00	70.250.820,00	70.250.820,00
6	GERINDRA	367.239.015,00	367.239.015,00	367.239.015,00	367.239.015,00
7	NASDEM	207.915.795,00	207.915.795,00	207.915.795,00	207.915.795,00
8	GOLKAR	223.184.550,00	223.184.550,00	223.184.550,00	223.184.550,00
9	PPP	112.224.510,00	112.224.510,00	112.224.510,00	112.224.510,00
10	PKB	119.296.590,00	119.296.590,00	119.296.590,00	119.296.590,00
JUMLAH		2.098.645.335,00	2.098.645.335,00	2.098.645.335,00	2.098.645.335,00

5.1.2.1.5 BELANJA BANTUAN SOSIAL

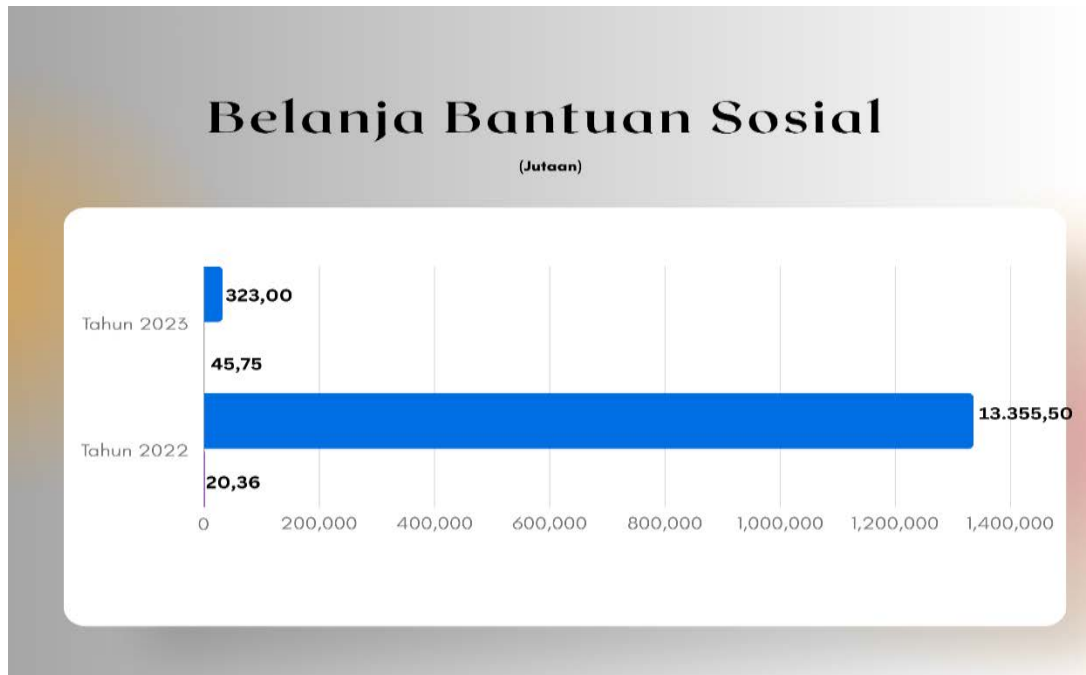
31-12-2023

31-12-2022

Rp368.750.000,00

Rp13.375.860.000,00

Gambar 5. 19 Diagram Proporsi Belanja Bantuan Sosial



Belanja Bantuan Sosial adalah pengeluaran berupa transfer uang, barang atau jasa yang diberikan oleh Pemerintah Pusat/Daerah kepada masyarakat guna melindungi dari kemungkinan terjadinya resiko sosial. Realisasi Belanja Bantuan Sosial Pemerintah Kota Samarinda dapat dirinci pada tabel berikut:

Tabel 5.1 50 Tabel Anggaran dan Realisasi Belanja Bantuan Sosial Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Belanja Bantuan Sosial kepada Individu	410.000.000,00	323.000.000,00	78,78	(87.000.000,00)	13.355.500.000,00
2	Belanja Bantuan Sosial kepada Kelompok Masyarakat	52.500.000,00	45.750.000,00	87,14	(6.750.000,00)	20.360.000,00
JUMLAH		462.500.000,00	368.750.000,00	79,73	(93.750.000,00)	13.375.860.000,00

Realisasi Belanja Bantuan Sosial TA 2023 sebesar Rp368.750.000,00 atau 79,73% dari anggaran sebesar Rp462.500.000,00. Dibandingkan realisasi TA 2022 sebesar Rp13.375.860.000,00 telah mengalami penurunan sebesar Rp13.007.110.000,00 atau 97,24%, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1 51 Tabel Anggaran dan Realisasi Belanja Bantuan Sosial Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	NAMA SKPD	BELANJA BANTUAN SOSIAL	
		REALISASI 2023	REALISASI 2022
1	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	0,00	20.360.000,00
2	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	368.750.000,00	13.355.500.000,00
JUMLAH		368.750.000,00	13.375.860.000,00

5.1.2.2. BELANJA MODAL

31-12-2023

31-12-2022

Rp1.936.638.601.701,21

Rp860.449.938.353,46

Gambar 5. 20 Diagram Belanja Modal



Sesuai Standar Akuntansi Pemerintahan, Belanja Modal merupakan pengeluaran yang dilakukan dalam rangka pembentukan modal yang sifatnya menambah aset tetap yang memberikan manfaat lebih dari satu periode akuntansi, termasuk didalamnya adalah pengeluaran untuk biaya pemeliharaan yang sifatnya mempertahankan atau menambah masa manfaat serta meningkatkan kapasitas dan kualitas aset. 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. Berikut adalah Belanja Modal Pemerintah Kota Samarinda di tahun 2023 yang dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel 5.1 52 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

REALISASI 2023								
NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	MURNI	PEMBAYARAN UTANG	JUMLAH	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Belanja Modal Tanah	152.070.242.000,00	96.919.196.734,00	0,00	96.919.196.734,00	63,73	(55.151.045.266,00)	36.021.838.621,00
2	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	227.240.863.037,00	193.199.861.178,00	23.428.974.315,00	216.628.835.493,00	95,33	(10.612.027.544,00)	90.211.880.292,46
3	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	521.725.334.366,00	492.194.769.844,06	483.676.000,00	492.678.445.844,06	94,43	(29.046.888.521,94)	130.862.676.300,00

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023				LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
			MURNI	PEMBAYARAN UTANG	JUMLAH	%		
4	Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	1.159.743.305.322,00	1.111.790.641.599,15	0,00	1.111.790.641.599,15	95,87	(47.952.663.722,85)	582.743.311.404,00
5	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	3.064.418.000,00	18.471.632.031,00	0,00	18.471.632.031,00	602,78	15.407.214.031,00	20.198.114.186,00
6	Belanja Modal Aset Lainnya	150.000.000,00	149.850.000,00	0,00	149.850.000,00	99,90	(150.000,00)	412.117.550,00
JUMLAH		2.063.994.162.725,00	1.912.725.951.386,21	23.912.650.315,00	1.936.638.601.701,21	93,83	(127.355.561.023,79)	860.449.938.353,46

Dari tabel diatas terlihat di tahun 2023 Pemerintah Kota Samarinda telah menganggarkan Belanja Modal sebesar Rp2.063.994.162.725,00 dan telah terealisasi sebesar Rp1.936.638.601.701,21 atau 93,83%. Realisasi tersebut terdiri dari belanja murni sebesar Rp1.912.725.951.386,21 dan pembayaran utang sebesar Rp23.912.650.315,00. Dibandingkan dengan realisasi Belanja Modal di tahun 2022 sebesar Rp860.449.938.353,46 mengalami kenaikan sebesar Rp1.076.188.663.347,75 atau 125,07%, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1 53 Rincian Realisasi Belanja Modal per SKPD Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	NAMA SKPD	BELANJA MODAL	
		REALISASI 2023	REALISASI 2022
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	75.797.838.057,00	58.391.471.546,00
2	Dinas Kesehatan	43.368.262.276,00	30.347.396.474,46
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	1.504.587.392.873,60	661.149.331.611,00
4	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	56.853.825.953,61	19.663.423.372,00
5	Satuan Polisi Pamong Praja	2.360.192.752,00	354.390.125,00
6	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	6.331.616.343,00	553.234.600,00
7	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	8.186.898.560,00	3.377.070.000,00
8	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	230.939.800,00	235.423.400,00
9	Dinas Tenaga Kerja	651.807.800,00	105.750.000,00
10	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	389.541.835,00	138.067.230,00
11	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	3.318.676.963,00	225.920.300,00
12	Dinas Lingkungan Hidup	5.159.858.925,00	948.836.500,00
13	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	711.180.000,00	1.101.976.495,00
14	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	2.073.442.195,00	998.644.860,00
15	Dinas Perhubungan	52.413.847.389,00	7.834.372.531,00
16	Dinas Komunikasi dan Informatika	8.391.841.970,00	1.210.798.940,00
17	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	654.695.642,00	152.150.000,00
18	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	5.820.958.132,00	909.576.825,00
19	Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata	9.292.268.500,00	2.189.360.050,00
20	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	2.362.900.251,00	838.768.451,00
21	Dinas Perikanan	1.558.573.985,00	110.717.500,00
22	Dinas Perdagangan	45.310.731.213,00	19.733.568.416,00
23	Sekretariat Daerah	16.906.347.136,00	31.567.958.426,00
24	Inspektorat	1.676.481.100,00	1.030.323.120,00
25	Badan Perencanaan Pembangunan, Riset dan Inovasi Daerah	2.076.378.000,00	976.191.000,00
26	Badan Pendapatan Daerah	1.696.571.859,00	745.833.500,00
27	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	67.785.520.415,00	6.167.503.200,00

NO	NAMA SKPD	BELANJA MODAL	
		REALISASI 2023	REALISASI 2022
28	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	2.177.677.500,00	2.088.534.000,00
29	Sekretariat Dewan Perwakilan Rakyat Daerah	1.297.363.000,00	2.244.637.300,00
30	Kecamatan Palaran	512.340.000,00	192.250.000,00
31	Kecamatan Samarinda Ilir	371.468.000,00	185.950.000,00
32	Kecamatan Samarinda Seberang	578.985.690,00	110.760.000,00
33	Kecamatan Samarinda Utara	649.117.800,00	49.717.000,00
34	Kecamatan Samarinda Ulu	1.028.999.000,00	194.600.000,00
35	Kecamatan Sungai Kunjang	322.663.000,00	266.314.000,00
36	Kecamatan Sambutan	487.996.000,00	108.010.000,00
37	Kecamatan Sungai Pinang	840.827.264,00	293.197.701,00
38	Kecamatan Samarinda Kota	943.813.228,00	191.979.000,00
39	Kecamatan Loa Janan Ilir	419.775.000,00	216.900.000,00
40	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	1.038.986.294,00	3.249.030.880,00
JUMLAH		1.936.638.601.701,21	860.449.938.353,46

5.1.2.2.1. BELANJA MODAL TANAH

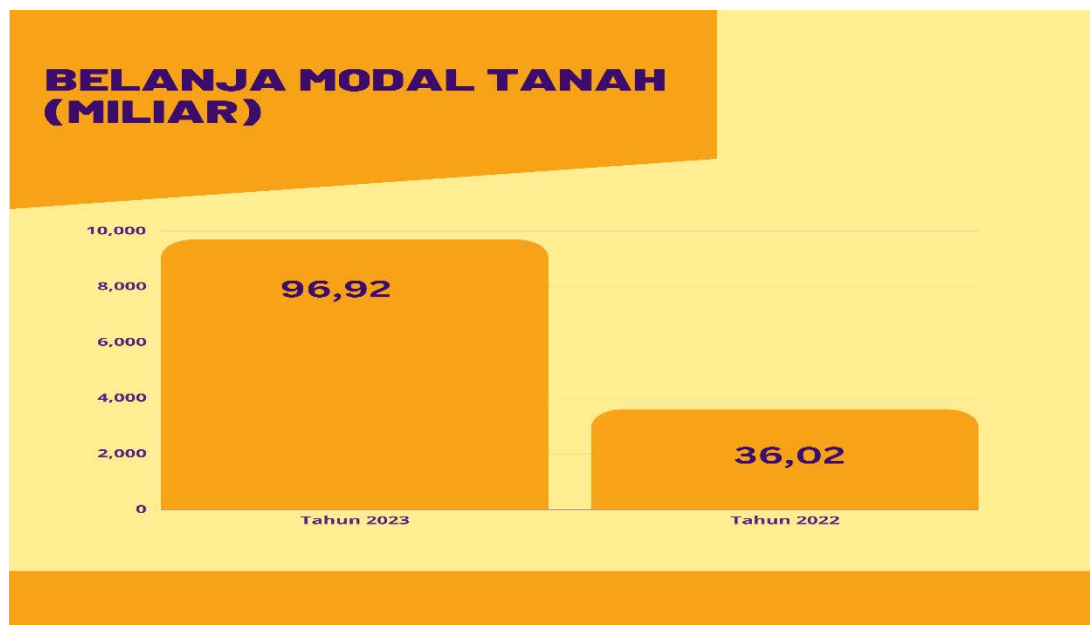
31-12-2023

31-12-2022

Rp96.919.196.734,00

Rp36.021.838.621,00

Gambar 5. 21 Diagram Perbandingan Belanja Modal Tanah tahun 2023 dan 2022



Belanja Modal Tanah adalah pengeluaran yang dilakukan untuk pengadaan/pembelian/pembebasan, balik nama pematangan tanah sehubungan dengan perolehan hak atas tanah dan sampai tanah yang dimaksud dalam kondisi siap pakai. Belanja Modal Tanah Pemerintah Kota Samarinda TA 2023 dapat dilihat pada tabel berikut.



Tabel 5.1 54 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Tanah Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023			%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
			MURNI	PEMBAYARAN UTANG	JUMLAH			
1	Belanja Modal Tanah	152.070.242.000,00	96.919.196.734,00	0,00	96.919.196.734,00	63,73	(55.151.045.266,00)	36.021.838.621,00
	JUMLAH	152.070.242.000,00	96.919.196.734,00	0,00	96.919.196.734,00	63,73	(55.151.045.266,00)	36.021.838.621,00

Dari tabel diatas dapat dilihat tahun 2023 Pemerintah Kota Samarinda menganggarkan Belanja Modal Tanah sebesar Rp152.070.242.000,00 dan telah terealisasi sebesar Rp96.919.196.734,00 atau 63,73%. Realisasi tersebut terdiri dari belanja murni sebesar Rp96.919.196.734,00 dan pembayaran utang sebesar Rp0,00. Jika dibanding tahun 2022 realisasi belanja modal tanah sebesar Rp36.021.838.621,00 mengalami kenaikan sebesar Rp60.897.358.113,00 atau 169,06%, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1 55 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Tanah Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	NAMA SKPD	BELANJA MODAL TANAH	
		REALISASI 2023	REALISASI 2022
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	72.157.526.734,00	16.457.812.421,00
2	Sekretariat Daerah	0,00	19.564.026.200,00
3	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	24.761.670.000,00	0,00
	JUMLAH	96.919.196.734,00	36.021.838.621,00

5.1.2.2.2. BELANJA MODAL PERALATAN DAN MESIN

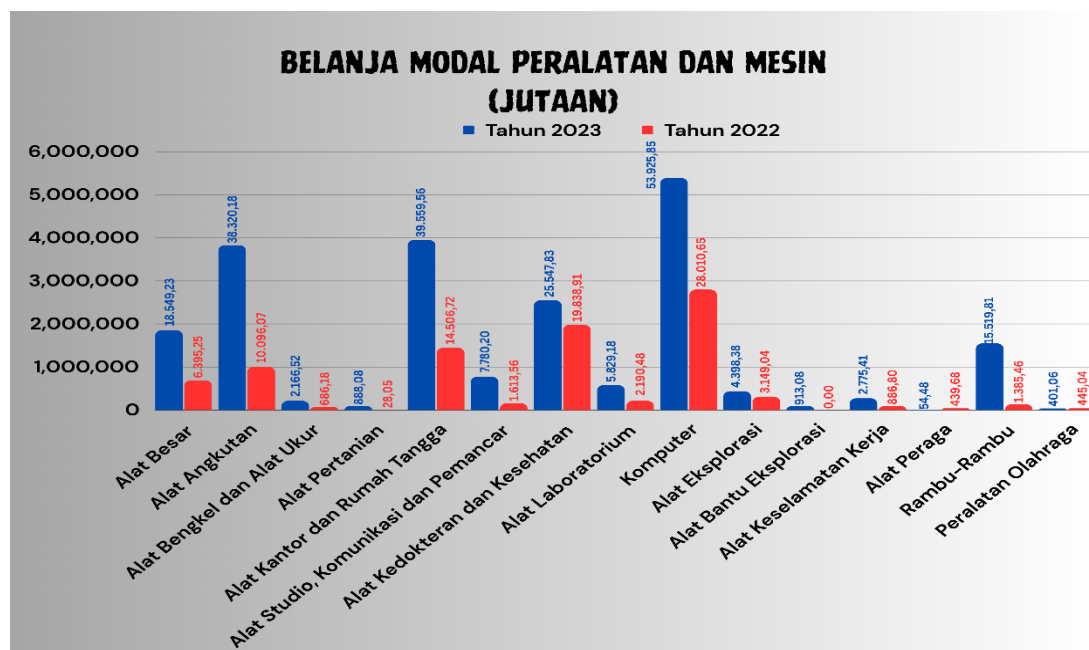
31-12-2023

31-12-2022

Rp216.628.835.493,00

Rp90.211.880.292,46

Gambar 5. 22 Diagram Proporsi 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 yang dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel 5.1 56 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	MURNI	REALISASI 2023 PEMBAYARAN UTANG	JUMLAH	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Belanja Modal Alat Besar	24.251.982.589,00	18.549.225.204,00	0	18.549.225.204,00	76,49	(5.702.757.385,00)	6.935.253.932,00
2	Belanja Modal Alat Angkutan	39.735.707.000,00	15.915.944.785,00	22.404.236.110,00	38.320.180.895,00	96,44	(1.415.526.105,00)	10.096.069.178,00
3	Belanja Modal Alat Bengkel dan Alat Ukur	2.264.186.150,00	2.166.522.150,00	0,00	2.166.522.150,00	95,69	(97.664.000,00)	686.178.750,00
4	Belanja Modal Alat Pertanian	895.740.000,00	888.083.700,00	0,00	888.083.700,00	99,15	(7.656.300,00)	28.053.900,00
5	Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga	43.616.975.233,00	39.538.074.316,00	21.481.200,00	39.559.555.516,00	90,70	(4.057.419.717,00)	14.506.723.127,00
6	Belanja Modal Alat Studio, Komunikasi dan Pemancar	8.397.993.200,00	7.780.203.475,00	0,00	7.780.203.475,00	92,64	(617.789.725,00)	1.613.562.790,00
7	Belanja Modal Alat Kedokteran dan Kesehatan	34.100.349.491,00	24.519.326.836,00	1.028.504.505,00	25.547.831.341,00	74,92	(8.552.518.150,00)	19.838.906.275,46
8	Belanja Modal Alat Laboratorium	6.204.198.010,00	5.829.175.030,00	0,00	5.829.175.030,00	93,96	(375.022.980,00)	2.190.475.815,00
9	Belanja Modal Komputer	42.309.753.704,00	53.925.845.001,00	0,00	53.925.845.001,00	127,45	11.616.091.297,00	28.010.645.294,00
10	Belanja Modal Alat Eksplorasi	5.184.879.800,00	4.398.382.182,00	0,00	4.398.382.182,00	84,83	(786.497.618,00)	3.149.036.786,00
11	Belanja Modal Alat Bantu Eksplorasi	915.000.000,00	913.080.200,00	0,00	913.080.200,00	99,79	(1.919.800,00)	0,00
12	Belanja Modal Alat Keselamatan Kerja	2.979.207.500,00	2.775.410.200,00	0,00	2.775.410.200,00	93,16	(203.797.300,00)	886.797.000,00
13	Belanja Modal Alat Peraga	69.200.000,00	54.478.500,00	0,00	54.478.500,00	78,73	(14.721.500,00)	439.678.000,00
14	Belanja Modal Rambu-Rambu	15.849.903.960,00	15.519.805.499,00	0,00	15.519.805.499,00	97,92	(330.098.461,00)	1.385.463.445,00
15	Belanja Modal Peralatan Olahraga	465.786.400,00	401.056.600,00	0,00	401.056.600,00	86,10	(64.729.800,00)	445.036.000,00
JUMLAH		227.240.863.037,00	193.174.613.678,00	23.454.221.815,00	216.628.835.493,00	95,33	(10.612.027.544,00)	90.211.880.292,46

Dari tabel diatas dapat dilihat bahwa pada tahun 2023 Pemerintah Kota Samarinda telah menganggarkan Belanja Modal Peralatan dan Mesin sebesar Rp227.240.863.037,00 dan telah terealisasi sebesar Rp216.628.835.493,00 atau 95,33%. Dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp90.211.880.292,46 mengalami kenaikan sebesar Rp126.416.955.200,54 atau 140,13% dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1 57 Rincian Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin per SKPD Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	NAMA SKPD	BELANJA MODAL PERALATAN DAN MESIN REALISASI 2023	REALISASI 2022
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	30.020.496.322,00	21.281.590.076,00
2	Dinas Kesehatan	30.141.420.076,00	21.768.260.534,46
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	19.992.999.875,00	6.572.827.422,00
4	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	1.927.124.400,00	362.031.960,00
5	Satuan Polisi Pamong Praja	2.360.192.752,00	245.800.625,00
6	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	6.256.616.343,00	553.234.600,00
7	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	8.186.898.560,00	3.177.327.000,00



NO	NAMA SKPD	BELANJA MODAL PERALATAN DAN MESIN	
		REALISASI 2023	REALISASI 2022
8	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	230.939.800,00	232.673.400,00
9	Dinas Tenaga Kerja	651.807.800,00	105.750.000,00
10	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	389.541.835,00	138.067.230,00
11	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	1.609.462.460,00	225.920.300,00
12	Dinas Lingkungan Hidup	4.503.620.925,00	651.135.500,00
13	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	711.180.000,00	1.066.976.495,00
14	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	2.025.942.195,00	998.644.860,00
15	Dinas Perhubungan	25.720.514.759,00	1.882.551.495,00
16	Dinas Komunikasi dan Informatika	8.391.841.970,00	1.210.798.940,00
17	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	644.070.642,00	152.150.000,00
18	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	5.721.671.632,00	675.156.275,00
19	Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata	1.118.894.000,00	1.443.873.050,00
20	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	1.142.702.500,00	522.808.451,00
21	Dinas Perikanan	1.215.265.485,00	61.267.000,00
22	Dinas Perdagangan	7.668.953.513,00	2.952.919.192,00
23	Sekretariat Daerah	15.970.433.485,00	8.592.833.186,00
24	Inspektorat	1.519.742.100,00	830.723.120,00
25	Badan Perencanaan Pembangunan, Riset dan Inovasi Daerah	1.876.378.000,00	976.191.000,00
26	Badan Pendapatan Daerah	1.696.571.859,00	651.833.500,00
27	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	24.611.440.429,00	3.987.503.200,00
28	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	1.875.677.500,00	1.661.284.000,00
29	Sekretariat Dewan Perwakilan Rakyat Daerah	1.297.363.000,00	2.244.637.300,00
30	Kecamatan Palaran	512.340.000,00	192.250.000,00
31	Kecamatan Samarinda Ilir	370.568.000,00	185.950.000,00
32	Kecamatan Samarinda Seberang	578.985.690,00	110.760.000,00
33	Kecamatan Samarinda Utara	649.117.800,00	49.717.000,00
34	Kecamatan Samarinda Ulu	1.028.999.000,00	193.600.000,00
35	Kecamatan Sungai Kunjang	322.663.000,00	266.314.000,00
36	Kecamatan Sambutan	477.996.000,00	108.010.000,00
37	Kecamatan Sungai Pinang	805.827.264,00	293.197.701,00
38	Kecamatan Samarinda Kota	943.813.228,00	191.979.000,00
39	Kecamatan Loa Janan Ilir	419.775.000,00	212.900.000,00
40	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	1.038.986.294,00	3.180.432.880,00
JUMLAH		216.628.835.493,00	90.211.880.292,46

5.1.2.2.3. BELANJA MODAL GEDUNG DAN BANGUNAN

31-12-2023

31-12-2022

Rp492.678.445.844,06

Rp130.862.676.300,00



Gambar 5. 23 Diagram Proporsi 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.

Di tahun 2023 Pemerintah Kota Samarinda telah merealisasikan Belanja Modal Gedung dan Bangunan sebesar Rp492.678.445.844,06. Rincian Belanja Modal Gedung dan Bangunan Pemerintah Kota Samarinda tahun 2023 diuraikan pada tabel berikut:

Tabel 5.1 58 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	MURNI	REALISASI 2023 PEMBAYARAN UTANG	JUMLAH	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Belanja Modal Bangunan Gedung	490.787.654.813,00	463.348.933.058,06	483.676.000,00	463.832.609.058,06	94,51	(26.955.045.754,94)	128.287.387.920,00
2	Belanja Modal Monumen	50.000.000,00	49.600.000,00	0,00	49.600.000,00	99,20	(400.000,00)	49.390.000,00
3	Belanja Modal Tugu Titik Kontrol/Pasti	30.887.679.553,00	28.796.236.786,00	0,00	28.796.236.786,00	93,23	(2.091.442.767,00)	2.525.898.380,00
JUMLAH		521.725.334.366,00	492.194.769.844,06	483.676.000,00	492.678.445.844,06	94,43	(29.046.888.521,94)	130.862.676.300,00

Pemerintah Kota Samarinda tahun 2023 telah menganggarkan Belanja Modal Gedung dan Bangunan sebesar Rp521.725.334.366,00 dan terealisasi sebesar Rp492.678.445.844,06 atau 94,43%, realisasi tersebut merupakan belanja murni sebesar Rp492.194.769.844,06 dan pembayaran utang sebesar Rp483.676.000,00. Belanja Modal Gedung dan Bangunan telah mengalami kenaikan sebesar Rp361.815.769.544,06 atau 276,49%, Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp130.862.676.300,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1 59 Rincian Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	NAMA SKPD	BELANJA MODAL GEDUNG DAN BANGUNAN	
		REALISASI 2023	REALISASI 2022
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	28.167.894.455,00	16.882.222.284,00
2	Dinas Kesehatan	13.176.842.200,00	8.579.135.940,00

NO	NAMA SKPD	BELANJA MODAL GEDUNG DAN BANGUNAN	
		REALISASI 2023	REALISASI 2022
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	370.274.126.884,00	77.287.618.335,00
4	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	11.233.317.787,06	4.055.526.300,00
5	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	75.000.000,00	0,00
6	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	476.774.050,00	0,00
7	Dinas Lingkungan Hidup	49.700.000,00	44.730.000,00
8	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	47.500.000,00	0,00
9	Dinas Perhubungan	3.559.180.031,00	401.362.677,00
10	Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata	7.734.411.500,00	581.987.000,00
11	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	687.044.000,00	149.160.000,00
12	Dinas Perikanan	184.218.100,00	49.450.500,00
13	Dinas Perdagangan	37.616.817.700,00	16.725.216.224,00
14	Sekretariat Daerah	789.218.651,00	3.344.899.040,00
15	Inspektorat	156.739.000,00	199.600.000,00
16	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	18.112.661.486,00	2.100.000.000,00
17	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	302.000.000,00	393.170.000,00
18	Kecamatan Sungai Pinang	35.000.000,00	0,00
19	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	0,00	68.598.000,00
JUMLAH		492.678.445.844,06	130.862.676.300,00

5.1.2.2.4. BELANJA MODAL JALAN, IRIGASI DAN JARINGAN

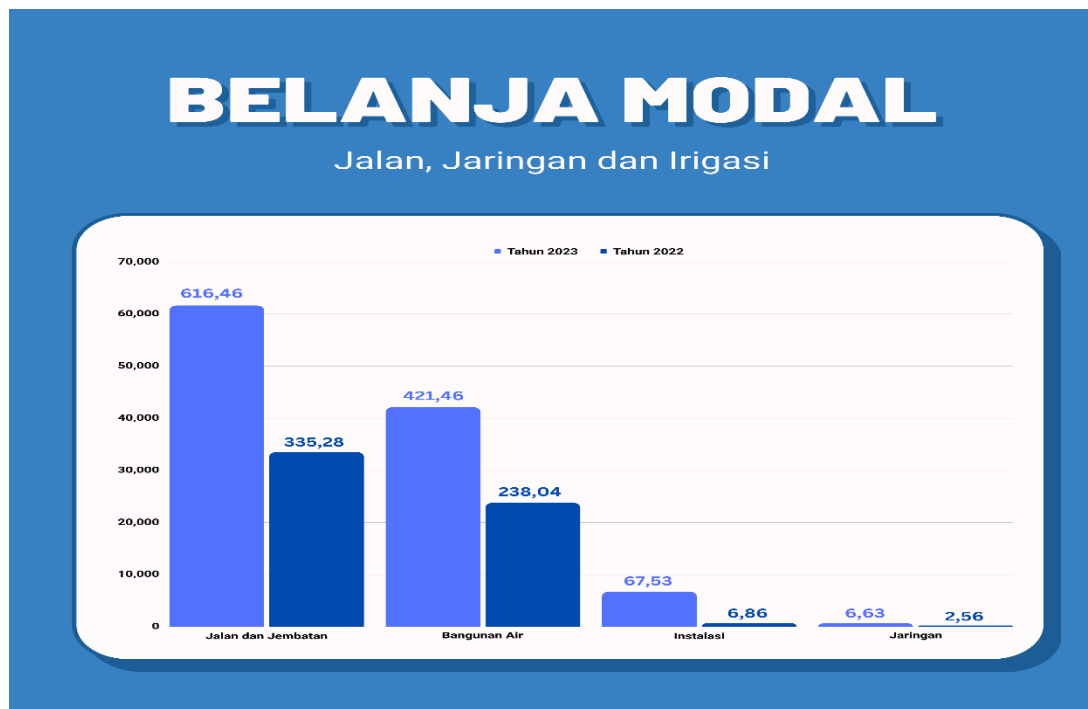
31-12-2023

31-12-2022

Rp1.111.790.641.599,15

Rp582.743.311.404,00

Gambar 5. 24 Diagram Proporsi Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi





Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi 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 diatas batas minimal nilai kapitalisasi jalan dan jembatan, irigasi dan jaringan.

Tahun 2023 Pemerintah Kota Samarinda telah merealisasikan Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi sebesar Rp1.111.790.641.599,15. Berikut rincian Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi Pemerintah Kota Samarinda tahun 2023 dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel 5.1 60 Anggaran dan Realisasi Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	MURNI	REALISASI 2023 PEMBAYARAN UTANG	JUMLAH	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Belanja Modal Jalan dan Jembatan	627.066.797.922,00	616.462.032.927,15	0,00	616.462.032.927,15	98,31	(10.604.764.994,85)	335.276.816.332,00
2	Belanja Modal Bangunan Air	456.202.078.112,00	421.374.320.335,00	86.450.000,00	421.460.770.335,00	92,38	(34.741.307.777,00)	238.043.433.213,00
3	Belanja Modal Instalasi	70.121.575.288,00	63.224.864.792,00	4.308.933.145,00	67.533.797.937,00	96,31	(2.587.777.351,00)	6.861.772.359,00
4	Belanja Modal Jaringan	6.352.854.000,00	6.334.040.400,00	0,00	6.334.040.400,00	99,70	(18.813.600,00)	2.561.289.500,00
Jumlah		1.159.743.305.322,00	1.107.395.258.454,15	4.395.383.145,00	1.111.790.641.599,15	95,87	(47.952.663.722,85)	582.743.311.404,00

Dari tabel diatas dapat dilihat bahwa Pemerintah Kota Samarinda telah menganggarkan Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi sebesar Rp1.159.743.305.322,00 dan telah terealisasi sebesar 95,87% atau Rp1.111.790.641.599,15. Realisasi tersebut terdiri dari belanja murni sebesar Rp1.107.395.258.454,15 dan pembayaran utang sebesar Rp4.395.383.145,00 jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 mengalami kenaikan sebesar Rp529.047.330.195,15 atau 90,79% dari realisasi sebesar Rp582.743.311.404,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1 61 Rincian Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan per SKPD TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

		BELANJA MODAL JALAN, IRIGASI DAN JARINGAN	
NO	NAMA SKPD	REALISASI 2023	REALISASI 2022
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	335.404.000,00	312.895.000,00
2	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	1.042.162.739.380,60	560.831.073.433,00
3	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	43.693.383.766,55	15.245.865.112,00
4	Satuan Polisi Pamong Praja	0,00	65.989.500,00
5	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	0,00	199.743.000,00
6	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	1.232.440.453,00	0,00
7	Dinas Lingkungan Hidup	599.738.000,00	252.971.000,00
8	Dinas Perhubungan	23.124.152.599,00	5.506.391.359,00
9	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	44.730.000,00	199.450.000,00
10	Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata	438.963.000,00	73.500.000,00



NO	NAMA SKPD	BELANJA MODAL JALAN, IRIGASI DAN JARINGAN	
		REALISASI 2023	REALISASI 2022
11	Dinas Perikanan	159.090.400,00	0,00
12	Dinas Perdagangan	0,00	55.433.000,00
JUMLAH		1.111.790.641.599,15	582.743.311.404,00

5.1.2.2.5. BELANJA MODAL ASET TETAP LAINNYA

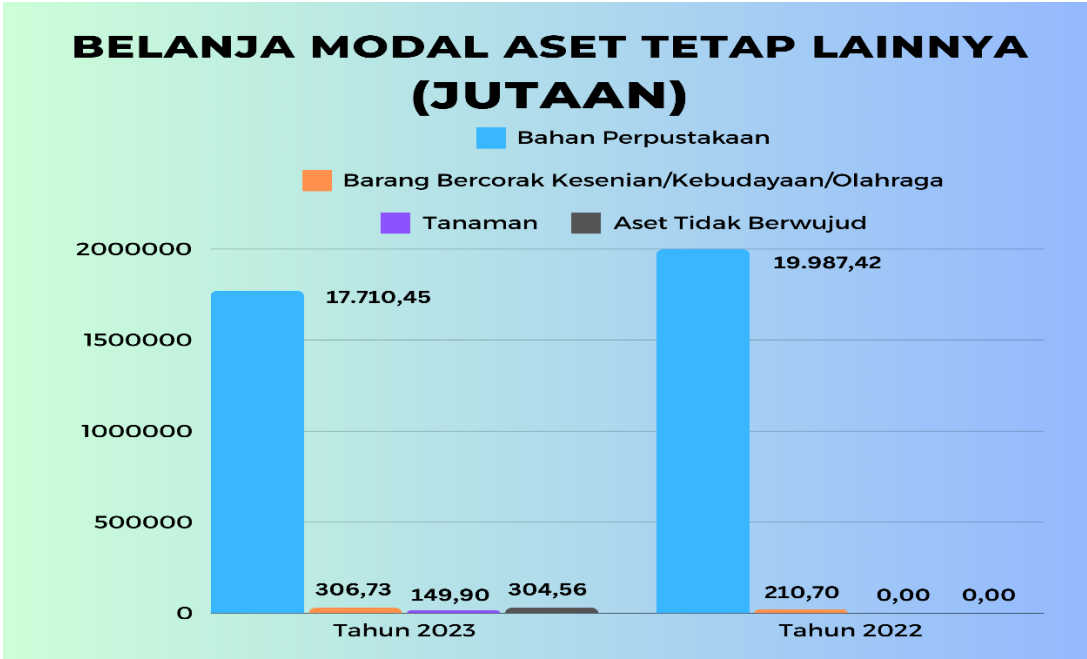
31-12-2023

31-12-2022

Rp18.471.632.031,00

Rp20.198.114.186,00

Gambar 5. 25 Diagram Proporsi Belanja Modal Aset Tetap lainnya



Belanja Modal Aset Tetap Lainnya adalah pengeluaran/biaya yang digunakan untuk pengadaan/penambahan/penggantian/peningkatan pembangunan/pembuatan serta perawatan terhadap fisik lainnya yang tidak dapat dikategorikan kedalam kriteria Belanja Modal Tanah, Belanja Modal Peralatan dan Mesin, Belanja Modal Gedung dan Bangunan, dan Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi. Tahun 2023 Pemerintah Kota Samarinda telah merealisasikan Belanja Modal Aset Tetap Lainnya sebesar Rp18.471.632.031,00 yang dapat diuraikan pada tabel berikut:

Tabel 5.1 62 Anggaran dan Realisasi Belanja Aset Tetap Lainnya Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
1	Belanja Modal Bahan Perpustakaan	781.645.000,00	17.710.451.231,00	2.265,79	16.928.806.231,00	19.987.416.186,00
2	Belanja Modal Barang Bercorak Kesenian/Kebudayaan/Olahraga	328.160.000,00	306.725.800,00	93,47	(21.434.200,00)	210.698.000,00

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH /KURANG	REALISASI 2022
3	Belanja Modal Tanaman	150.000.000,00	149.898.500,00	99,93	(101.500,00)	0,00
4	Belanja Modal Aset Tidak Berwujud	1.804.613.000,00	304.556.500,00	16,88	(1.500.056.500,00)	0,00
JUMLAH		3.064.418.000,00	18.471.632.031,00	602,78	15.407.214.031,00	20.198.114.186,00

Dari tabel diatas dapat dilihat bahwa Pemerintah Kota Samarinda telah menganggarkan Belanja Modal Aset Tetap lainnya sebesar Rp3.064.418.000,00 dan telah terealisasi sebesar Rp18.471.632.031,00 atau 602,78%. Jika dibandingkan dengan realisasi di tahun 2022 mengalami penurunan sebesar Rp1.726.482.155,00 atau 8,55% dari realisasi sebesar Rp20.198.114.186,00. Terdapat realisasi melampaui anggaran pada Belanja Modal Aset Tetap Lainnya sebesar Rp15.407.214.031,00 dikarenakan realisasi belanja modal BOSNAS yang sebelumnya dianggarkan pada belanja hibah.

Untuk rincian realisasi Belanja Modal Aset Tetap Lainnya per SKPD dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 5.1 63 Rincian Realisasi Belanja Modal Aset Tetap Lainnya per SKPD TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	NAMA SKPD	BELANJA MODAL ASET TETAP LAINNYA	
		REALISASI 2023	REALISASI 2022
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	17.274.043.280,00	19.914.764.186,00
2	Dinas Kesehatan	50.000.000,00	0,00
3	Satuan Polisi Pamong Praja	0,00	42.600.000,00
4	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	0,00	2.750.000,00
5	Dinas Lingkungan Hidup	6.800.000,00	0,00
6	Dinas Perhubungan	10.000.000,00	0,00
7	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	10.625.000,00	0,00
8	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	54.556.500,00	0,00
9	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	533.153.751,00	166.800.000,00
10	Dinas Perdagangan	24.960.000,00	0,00
11	Sekretariat Daerah	146.695.000,00	66.200.000,00
12	Badan Perencanaan Pembangunan, Riset dan Inovasi Daerah	200.000.000,00	0,00
13	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	149.898.500,00	0,00
14	Kecamatan Samarinda Ilir	900.000,00	0,00
15	Kecamatan Samarinda Ulu	0,00	1.000.000,00
16	Kecamatan Sambutan	10.000.000,00	0,00
17	Kecamatan Loa Janan Ilir	0,00	4.000.000,00
JUMLAH		18.471.632.031,00	20.198.114.186,00

5.1.2.2.6. BELANJA ASET LAINNYA

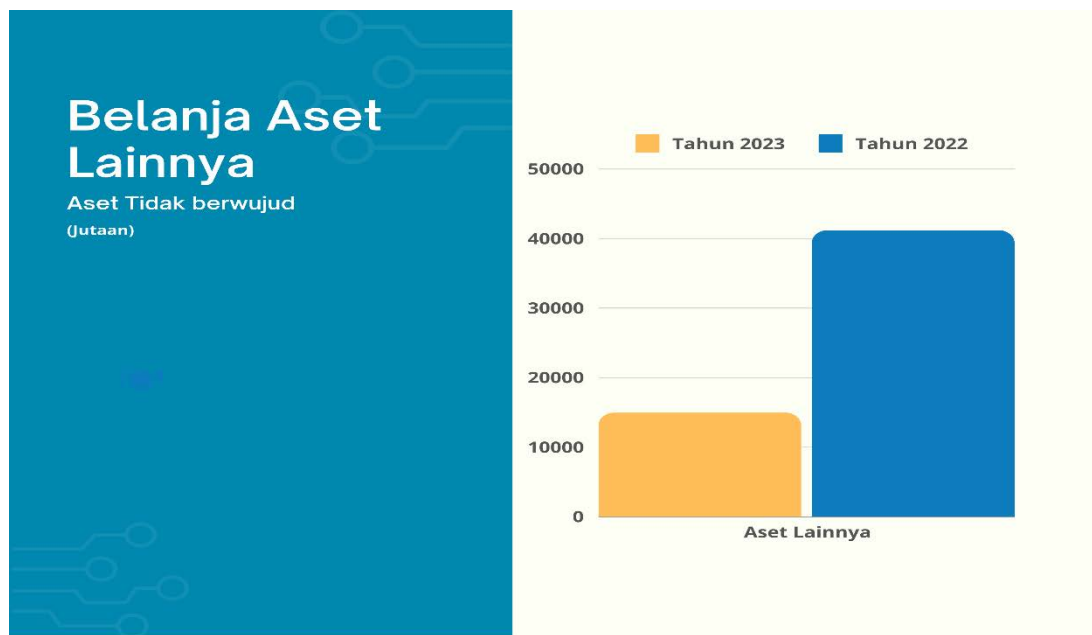
31-12-2023

31-12-2022

Rp149.850.000,00

Rp412.117.550,00

Gambar 5. 26 Diagram Perbandingan Belanja Aset Lainnya tahun 2023 dan 2022



Belanja Aset Lainnya adalah aset nonkeuangan yang dapat diidentifikasi dan tidak mempunyai wujud fisik serta dimiliki untuk digunakan dalam menghasilkan barang atau jasa atau digunakan untuk tujuan lainnya termasuk hak atas kekayaan intelektual. Tahun 2023 Pemerintah Kota Samarinda telah merealisasikan Belanja Aset Lainnya sebesar Rp149.850.000,00 yang dapat diuraikan pada tabel berikut.

Tabel 5.1 64 Anggaran dan Realisasi Belanja Aset Lainnya Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)						
NO	Uraian	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	Lebih/Kurang	REALISASI 2022
1	Belanja Modal Aset Lainnya-Aset Tidak Berwujud	150.000.000,00	149.850.000,00	99,90	(150.000,00)	412.117.550,00
JUMLAH		150.000.000,00	149.850.000,00	99,90	(150.000,00)	412.117.550,00

Dari tabel diatas dapat dilihat bahwa Pemerintah Kota Samarinda telah menganggarkan Belanja Aset Lainnya sebesar Rp150.000.000,00 dan telah terealisasi sebesar Rp149.850.000,00 atau 99,90%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 mengalami penurunan sebesar Rp262.267.550,00 atau 63,64% dari realisasi sebesar Rp412.117.550,00, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1 65 Rincian Realisasi Belanja Aset Lainnya per SKPD TA 2023

NO				(dalam satuan Rupiah)	
				BELANJA ASET LAINNYA	
NAMA SKPD		REALISASI 2023	REALISASI 2022		
1	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	0,00	35.000.000,00		
2	Dinas Perhubungan	0,00	44.067.000,00		
3	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	0,00	34.970.550,00		
4	Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata	0,00	90.000.000,00		
5	Badan Pendapatan Daerah	0,00	94.000.000,00		

NO	NAMA SKPD	BELANJA ASET LAINNYA	
		REALISASI 2023	REALISASI 2022
6	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	149.850.000,00	80.000.000,00
7	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	0,00	34.080.000,00
JUMLAH		149.850.000,00	412.117.550,00

5.1.2.3. BELANJA TIDAK TERDUGA

31-12-2023

31-12-2022

Rp1.182.636.207,98

Rp10.009.549.161,00

Gambar 5. 27 Diagram Perbandingan Belanja Tidak Terduga tahun 2023 dan 2022



Belanja Tidak Terduga merupakan belanja untuk kegiatan yang bersifat tidak biasa atau tidak diharapkan akan terjadi seperti penanggulangan bencana alam dan bencana sosial yang tidak diperkirakan sebelumnya, termasuk pengembalian atas kelebihan penerimaan daerah tahun sebelumnya yang telah ditutup adapun pengaturan dan penetapan besaran santunan/bantuan.

Kota Samarinda menghadapi tantangan serius terkait kebakaran hutan dan lahan (Karhutla) serta kebakaran Tempat Pemrosesan Akhir (TPA) Bukit Pinang. Kebakaran ini terjadi akibat panas yang berkepanjangan, mengakibatkan kepulan asap yang sangat berbahaya bagi kesehatan warga. Wali Kota Samarinda kemudian menetapkan status tanggap darurat melalui Peraturan Wali Kota nomor 300.2/451/HK-KS/IX/2023 Tahun 2023 tentang Status Keadaan Tanggap Darurat Bencana Kebakaran Hutan Dan Lahan Tempat Pembuangan Akhir (TPA) Sampah Bukit Pinang Kota Samarinda Tahun 2023. Pemerintah Kota Samarinda telah merealisasikan Belanja Tidak Terduga sebesar Rp1.182.636.207,98.

Belanja Tidak Terduga Pemerintah Kota Samarinda untuk periode TA 2023 dapat dirinci pada tabel berikut.



Tabel 5.1 66 Anggaran dan Realisasi Belanja Tidak Terduga Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	Uraian	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	Lebih/Kurang	REALISASI 2022
1	Belanja Tidak Terduga	20.000.000.000,00	1.182.636.207,98	5,91	(18.817.363.792,02)	10.009.549.161,00
JUMLAH		20.000.000.000,00	1.182.636.207,98	5,91	(18.817.363.792,02)	10.009.549.161,00

Belanja Tidak Terduga untuk TA 2023 dianggarkan Rp20.000.000.000,00 terealisasi sebesar Rp1.182.636.207,98 atau 5,91%. Jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp10.009.549.161,00 mengalami penurunan sebesar Rp8.826.912.953,02 atau (88,18%).

Belanja Tidak Terduga terdiri dari Belanja Tidak Terduga Dampak Covid-19 dan Belanja Tidak Terduga Tanggap Darurat Bencana Kebakaran Hutan dan Lahan (TPA) sebesar Rp1.072.834.026,00 dan Belanja Tidak Terduga Restitusi Pajak Daerah sebesar Rp109.802.181,98. Belanja Tidak Terduga Pemerintah Kota Samarinda dapat dirincikan pada tabel berikut.

Tabel 5.1 67 Rincian Belanja Tidak Terduga Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023
1	Belanja Tidak Terduga	20.000.000.000,00	
	Belanja Tidak Terduga Tanggap Darurat		771.592.026,00
	Belanja Tidak Terduga Covid		301.242.000,00
	Belanja Tidak Terduga Restitusi		109.802.181,98
JUMLAH		20.000.000.000,00	1.182.636.207,98

Tabel 5.1 68 Rekap Belanja Tidak Terduga Tanggap Darurat (Covid-19) Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	TANGGAL	NO SP2D	URAIAN	NOMINAL
1	12/09/2023	00179/SP2D-TU NIHIL/2023	Pertanggungjawaban Atas SP2D TU-BTT NO: 07377/SP2D-TU/2023 Untuk Perpanjangan Kesembilan Status Tanggap Darurat Bencana Wabah Penyakit Akibat Virus COVID-19 Dikota Samarinda Pada BPBD Kota Samarinda	301.242.000,00
JUMLAH				301.242.000,00

Tabel Penjelasan Terkait Belanja Tidak Terduga Tanggap Darurat Kebakaran Hutan Dan Lahan (TPA) Kota Samarinda TA 2023 adalah sebagai berikut:

Tabel 5.1 69 Rekap Belanja Tidak Terduga Tanggap Darurat Darurat Kebakaran Hutan Dan Lahan(TPA)Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	TANGGAL	NO SP2D	URAIAN	NILAI
1	19/12/2023	00362/SP2D-TU NIHIL/2023	Pertanggungjawaban Atas SP2D TU BTT NO: 17199/SP2D-TU/2023 Pada Dinas Pemadam Kebakaran Dan Penyelamatan Kota Samarinda Ttg Status Keadaan Tanggap Darurat Bencana Kebakaran Hutan Dan Lahan (TPA) Sampah Bukit Pinang Sesuai Sk Wali Kota NO: 300.2/451/HK-KS/IX/2023	109.040.546,00



NO	TANGGAL	NO SP2D	URAIAN	NILAI
2	22/12/2023	00387/SP2D-TU NIHIL/2023	Pertanggungjawaban Atas SP2D TU BTT NO: 17200/SP2D-TU/2023 Pada Dinas Lingkungan Hidup Kota Smd Tentang Status Keadaan Tanggap Darurat Bencana Kebakaran Hutan Dan Lahan Tempat Pembuangan Akhir (TPA) Sampah Bukit Pinang Kota Smd Sesuai SK Wali Kota NO: 300.2/451/HK-KS/IX/2023	43.196.425,00
3	28/12/2023	00394/SP2D-TU NIHIL/2023	Pertanggungjawaban Atas SP2D BTT TU NO:17336/SP2D-TU/2023 Pada Dinas Sosial Dan Pemberdayaan Masyarakat Kota Samarinda Tentang Status Keadaan Tanggap Darurat Bencana Kebakaran Hutan Dan Lahan Tempat Pembuangan Akhir (TPA) Sampah Bukit Pinang Kota Samarinda SK Wali Kota NO:300.2/451/HK-KS/IX/2023	53.252.500,00
4	28/12/2023	00397/SP2D-TU NIHIL/2023	Pertanggungjawaban Atas SP2D TU BTT NO:17198/SP2D-TU/2023 Pada BPBD Kota Samarinda Tentang Status Keadaan Tanggap Darurat Bencana Kebakaran Hutan Dan Lahan Tempat Pembuangan Akhir (TPA) Sampah Bukit Pinang Kota Smd Sesuai SK Wali Kota NO:300.2/451/HK-KS/IX/2023	188.684.555,00
5	28/12/2023	00398/SP2D-TU NIHIL/2023	Pertanggungjawaban Atas SP2D TU BTT NO:17338/SP2D-TU/2023 Pada Dinas Kesehatan Kota Samarinda Tentang Status Keadaan Tanggap Darurat Bencana Kebakaran Hutan Dan Lahan Tempat Pembuangan Akhir (TPA) Sampah Bukit Pinang Kota Samarinda Sesuai SK Wali Kota NO:300.2/451/HK-KS/IX/2023	42.300.000,00
6	10/10/2023	18123/SP2D-LS/2023	Hibah Belanja Tidak Terduga (BTT) KODIM/0901 Samarinda Terkait Status Keadaan Tanggap Darurat Bencana Kebakaran Hutan Dan Lahan Tempat Pembuangan Akhir (TPA) Sampah Bukit Pinang Kota Samarinda Sesuai SK Wali Kota NO: 300.2/451/HK-KS/IX/2023	335.118.000,00
JUMLAH				771.592.026,00

Belanja Tidak Terduga Restitusi Pajak Daerah sebesar Rp109.802.181,98 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1 70 Rincian Belanja Tidak Terduga Restitusi Pajak Daerah Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	TANGGAL	URAIAN	NILAI
1	04/04/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Bea Perolehan Hak Atas Tanah Dan Bangunan (BPHTB) Atas Nama Bahrin Asis Sesuai Sk Kepala Bapenda Kota Samarinda NO : 067/349/300.03/2023	5.204.300,00
2	04/04/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Bea Perolehan Hak Atas Tanah Dan Bangunan (BPHTB) Tahun 2022 Atas Nama JO, HERRY WIJOYO PUTRA Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO : 067/312/300.03/2023	500.000,00
3	04/04/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Bea Perolehan Hak Atas Tanah Dan Bangunan (BPHTB) Atas Nama Edi Kateni Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO : 067/348/300.03	2.500.000,00
4	29/05/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Bea Perolehan Hak Atas Tanah Dan Bangunan (BPHTB) Atas Nama Decky Surya Atmaja Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO: 067/943/300.03	14.992.560,00
5	29/05/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Bea Perolehan Hak Atas Tanah Dan Bangunan (BPHTB) Atas Nama Alya Ayu Maulita Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO: 067/975/300.03	3.000.000,00
6	20/06/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Bea Perolehan Hak Atas Tanah Dan Bangunan (BPHTB) Atas Nama Marlia Firdaus Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO: 067/1266/300.03	44.586.207,00
7	20/06/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Bea Perolehan Hak Atas Tanah Dan Bangunan (BPHTB) Atas Nama Syahrudin Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO: 067/1191/300.03	7.000.000,00
9	22/09/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak Bumi Dan Bangunan Perdesaan Dan Perkotaan (PBB-P2) Tahun 2007 s/d 2022 Atas Nama Syarifah Asfihaini Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO: 067/2161/300.03/2023	2.315.599,00
11	08/11/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak Bumi Dan Bangunan Perdesaan Dan Perkotaan (PBB-P2) Tahun 2013 S/D 2021 Atas Nama Budi Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO: 067/2646/300.03/2023	3.120.433,00
12	08/11/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak Restoran Atas Nama RM. Torani Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO: 067/2599/300.03	12.926.922,98



NO	TANGGAL	URAIAN	NILAI
13	09/11/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Bea Perolehan Hak Atas Tanah Dan Bangunan Atas Nama Sudarmawan Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO: 067/2427/300.03	2.000.000,00
16	27/12/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak Restoran Atas Nama PT. PAN MITRA SEMBADA Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO:067/3447/300.03	5.000.000,00
17	27/12/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak Bumi Dan Bangunan Perdesaan Dan Perkotaan (PBB-P2) Tahun 2012 S/D 2023 Atas Nama Andrie Sumampouw Berdasarkan SK Kepala Bapenda NO:067/3492/300.03/2023	6.656.160,00
JUMLAH			109.802.181,98

Tabel Penjelasan Terkait Belanja Tidak Terduga Restitusi Pajak Daerah Kota Samarinda TA 2023 adalah sebagai berikut:

Tabel 5.1 71 Rekap Belanja Tidak Terduga Restitusi Pajak Daerah (Pengembalian BPHTB) Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	TANGGAL	NO SP2D	URAIAN	NILAI
1	04/04/2023	02876/SP2D-LS/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Bea Perolehan Hak Atas Tanah Dan Bangunan (BPHTB) Atas Nama Bahrin Asis Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO : 067/349/300.03/2023	5.204.300,00
2	04/04/2023	02877/SP2D-LS/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Bea Perolehan Hak Atas Tanah Dan Bangunan (BPHTB) Tahun 2022 Atas Nama JO, Herry Wijoyo Putra Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO : 067/312/300.03/2023	500.000,00
3	04/04/2023	02878/SP2D-LS/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Bea Perolehan Hak Atas Tanah Dan Bangunan (BPHTB) Atas Nama Edi Kateni Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO : 067/348/300.03	2.500.000,00
4	29/05/2023	06391/SP2D-BTT-LS/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Bea Perolehan Hak Atas Tanah Dan Bangunan (BPHTB) Atas Nama Decky Surya Atmaja Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO: 067/943/300.03	14.992.560,00
5	29/05/2023	06392/SP2D-BTT-LS/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Bea Perolehan Hak Atas Tanah Dan Bangunan (BPHTB) Atas Nama Alya Ayu Maulita Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO: 067/975/300.03	3.000.000,00
6	20/06/2023	08351/SP2D-BTT-LS/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Bea Perolehan Hak Atas Tanah Dan Bangunan (BPHTB) Atas Nama Marlia Firdaus Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO: 067/1266/300.03	44.586.207,00
7	20/06/2023	08352/SP2D-BTT-LS/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Bea Perolehan Hak Atas Tanah Dan Bangunan (BPHTB) Atas Nama Syahrudin Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO: 067/1191/300.03	7.000.000,00
8	09/11/2023	21108/SP2D-LS/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Bea Perolehan Hak Atas Tanah Dan Bangunan Atas Nama Sudarmawan Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO: 067/2427/300.03	2.000.000,00
JUMLAH				79.783.067,00

Tabel Penjelasan Terkait Belanja Tidak Terduga Restitusi Pajak Daerah (Pengembalian BPHTB) Kota Samarinda TA 2023 adalah sebagai berikut:

Tabel 5.1 72 Rekap Belanja Tidak Terduga Restitusi Pajak Daerah (Pengembalian PBB-P2) Kota Samarinda TA 2023

NO	TANGGAL	NO SP2D	URAIAN	NILAI
1	22/09/2023	16673/SP2D-LS/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak Bumi Dan Bangunan Perdesaan Dan Perkotaan (PBB-P2) Tahun 2007 s/d 2022 Atas Nama Syarifah Asfihaini Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO: 067/2161/300.03/2023	2.315.599,00
2	08/11/2023	21106/SP2D-LS/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak Bumi Dan Bangunan Perdesaan Dan Perkotaan (PBB-P2) Tahun 2013 S/D 2021 Atas Nama Budi Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO: 067/2646/300.03/2023	3.120.433,00
3	27/12/2023	31538/SP2D-LS/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak Bumi Dan Bangunan Perdesaan Dan Perkotaan (PBB-P2) Tahun 2012 S/D 2023 Atas Nama Andrie Sumampouw Berdasarkan SK Kepala Bapenda NO:067/3492/300.03/2023	6.656.160,00
JUMLAH				12.092.192,00



Tabel Penjelasan Terkait Belanja Tidak Terduga Restitusi Pajak Daerah (Pengembalian Pajak Restoran) Kota Samarinda TA 2023 adalah sebagai berikut:

Tabel 5.1 73 Rekap Belanja Tidak Terduga Restitusi Pajak Daerah (Pengembalian Pajak Restoran) Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	TANGGAL	NO SP2D	URAIAN	NILAI
1	08/11/2023	21107/SP2D-LS/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak Restoran Atas Nama RM. Torani Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO: 067/2599/300.03	12.926.922,98
2	27/12/2023	31303/SP2D-LS/2023	Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak Restoran Atas Nama PT. PAN MITRA SEMBADA Sesuai SK Kepala Bapenda Kota Samarinda NO:067/3447/300.03	5.000.000,00
JUMLAH				17.926.922,98

Tahun 2023 di Kota Samarinda telah terjadi bencana polusi asap yang disebabkan adanya kebakaran sampah yang terjadi di Tempat Pembuangan Akhir Sampah Bukit Pinang pada hari Minggu tanggal 24 September 2023 maka Pemerintah Kota Samarinda menetapkan status keadaan tanggap darurat sesuai dengan Keputusan Wali Kota Samarinda Nomor:300.2/451/HK-KS/IX/2023 tentang Penetapan Status Keadaan Tanggap Darurat Bencana Kebakaran Hutan dan Lahan Tempat Pembuangan Akhir (TPA) Sampah Bukit Pinang.





5.1.3. SURPLUS (DEFISIT) REALISASI ANGGARAN

Surplus (Defisit) APBD merupakan selisih lebih (kurang) antara pendapatan daerah dan belanja daerah pada tahun anggaran yang sama. Tahun 2023 realisasi pendapatan daerah sebesar Rp4.026.969.291.270,93 dan Belanja daerah sebesar Rp4.429.959.804.297,68 dihasilkan Defisit sebesar Rp402.990.513.026,75. Tahun 2022 mengalami surplus sebesar Rp683.260.087.612,70 mengalami penurunan sebesar Rp1.086.250.600.639,45 atau 158,98%.

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 TA 2023 serta realisasi TA 2022 dapat dirinci sebagai berikut:

5.1.4.1. PENERIMAAN PEMBIAYAAN

Penerimaan Pembiayaan merupakan semua penerimaan rekening kas umum daerah yang bersifat sementara dan akan dibayar kembali atau diterima kembali pada tahun anggaran yang sama atau tahun anggaran berikutnya. Penerimaan pembiayaan daerah bersumber dari:

1. SiLPA, yaitu sisa lebih perhitungan anggaran tahun sebelumnya;
2. Pencairan dana cadangan, yaitu dana yang disisihkan untuk mengatasi risiko fiskal;
3. Hasil penjualan kekayaan daerah yang dipisahkan, yaitu aset daerah yang dijual untuk mendapatkan pendapatan;
4. Penerimaan pinjaman daerah, yaitu dana yang dipinjam dari pihak lain dengan syarat dan jangka waktu tertentu;
5. Penerimaan kembali pemberian pinjaman daerah, yaitu dana yang dikembalikan oleh pihak yang menerima pinjaman dari daerah;
6. Penerimaan pembiayaan lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan, yaitu sumber-sumber lain yang tidak termasuk dalam kategori diatas.

Penerimaan pembiayaan daerah digunakan untuk menutup defisit anggaran atau mengalokasikan surplus anggaran. Adapun anggaran dan realisasi TA 2023 dan realisasi 2022 dapat dirinci pada tabel berikut.

Tabel 5.1 74 Rincian Anggaran dan Realisasi Penerimaan Pembiayaan Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH/KURANG	REALISASI 2022
1	Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Sebelumnya	998.597.208.000,00	998.635.191.776,33	100,00	37.983.776,33	330.337.121.366,63
	JUMLAH	998.597.208.000,00	998.635.191.776,33	100,00	37.983.776,33	330.337.121.366,63

Tabel diatas menunjukkan realisasi pembiayaan APBD tahun 2023 sebesar Rp998.635.191.776,33 atau 100,00% dari anggaran sebesar Rp998.597.208.000,00 mengalami kenaikan sebesar Rp668.298.070.409,70 atau 202,31% dibanding realisasi tahun 2022 sebesar Rp330.337.121.366,63.

Realisasi tersebut terdiri dari:

- a. Pelampauan Penerimaan PAD-Pajak Hotel sebesar Rp106.642.990.060,82.
- b. Pelampauan Penerimaan Pendapatan Transfer-Transfer Pemerintah Pusat-Dana Perimbangan-Dana Transfer Umum-Dana Bagi Hasil-DBH Pajak Bumi dan Bangunan sebesar Rp541.491.995.392,00.
- c. Penghematan Belanja Pegawai-Gaji dan Tunjangan ASN sebesar Rp206.431.050.460,34.
- d. Penghematan Belanja Modal Tanah-Tanah sebesar Rp136.517.972.227,17.
- e. Sisa Penggunaan Belanja Tidak Terduga sebesar Rp7.513.200.839,00.
- f. Koreksi Kesalahan Tahun Sebelumnya yang merupakan Koreksi Silpa-Sisa Saldo Bosnas Kinerja 2022 sebesar Rp37.982.797,00.

5.1.4.2. PENGELUARAN PEMBIAYAAN

Pengeluaran pembiayaan adalah semua pengeluaran rekening kas umum daerah yang bersifat sementara dan akan diterima kembali pada tahun anggaran yang sama atau tahun anggaran berikutnya. Pengeluaran pembiayaan daerah meliputi:

1. Pemberian pinjaman daerah, yaitu dana yang diberikan kepada pihak lain dengan syarat dan jangka waktu tertentu;
2. Pembayaran pokok utang, yaitu dana yang digunakan untuk melunasi kewajiban pokok pinjaman daerah;
3. Penyertaan modal, yaitu dana yang digunakan untuk membeli saham atau modal perusahaan yang dimiliki atau dikuasai oleh pemerintah daerah;
4. Pembentukan dana cadangan, yaitu dana yang disisihkan untuk mengatasi risiko fiskal;
5. Pengeluaran pembiayaan lainnya sesuai dengan peraturan perundang-undangan, yaitu sumber-sumber lain yang tidak termasuk dalam kategori diatas.

Pengeluaran pembiayaan daerah digunakan untuk mengalokasikan surplus anggaran atau menutup defisit anggaran. Adapun anggaran dan realisasi TA 2023 dan realisasi 2022 dapat dirinci pada tabel berikut.

Tabel 5.1 75 Rincian Anggaran dan Realisasi Pengeluaran Pembiayaan Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	ANGGARAN 2023	REALISASI 2023	%	LEBIH/KURANG	REALISASI 2022
1	Penyertaan Modal Daerah	10.000.000.000,00	10.000.000.000,00	100,00	0,00	15.000.000.000,00
	JUMLAH	10.000.000.000,00	10.000.000.000,00	100,00	0,00	15.000.000.000,00

Tabel diatas menunjukkan realisasi penyertaan modal daerah tahun 2023 sebesar Rp10.000.000.000,00 atau 100,00% dari anggaran sebesar Rp10.000.000.000,00 mengalami penurunan sebesar Rp5.000.000.000,00 atau 33,33% dibanding realisasi tahun 2022 sebesar Rp15.000.000.000,00. Penyertaan modal tersebut merupakan penyertaan modal yang ditujukan kepada Perusahaan Umum Daerah Varia Niaga sesuai dengan Surat Keputusan Wali Kota nomor 570/578/HK-KS/XII/2023 tanggal 22 Desember 2023 tentang Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Pada Perusahaan Umum Daerah Varia Niaga Samarinda.

5.1.4.3. PEMBIAYAAN NETTO

Pembiayaan Netto merupakan selisih antara penerimaan pembiayaan dengan pengeluaran pembiayaan yang dikeluarkan selama kurun waktu tertentu. Tahun 2023 pembiayaan netto dianggarkan sebesar Rp988.597.208.000,00 dan direalisasikan sebesar Rp988.635.191.776,33 atau 100,00%, jika dibandingkan dengan realisasi tahun 2022 sebesar Rp315.337.121.366,63 mengalami kenaikan sebesar Rp673.298.070.409,70 atau 213,52%.

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 selisih lebih atau kurang pendapatan dan penerimaan dibanding belanja dan pengeluaran daerah, dapat dijelaskan sebagai berikut:

PENDAPATAN		4.026.969.291.270,93
Pendapatan Asli Daerah	857.839.919.067,93	
Pendapatan Transfer	3.168.703.081.359,00	
BELANJA		4.429.959.804.297,68
PEMBIAYAAN NETTO		988.635.191.776,33
SILPA 2023	585.644.678.749,58	



5.2 PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH

Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) pada suatu tahun anggaran dapat terjadi keadaan realisasi keuangan yang lebih atau kurang dan menyebabkan terjadinya Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA) atau Sisa Kurang Pembiayaan Anggaran (SiKPA). Saldo Anggaran Lebih (SAL) merupakan akumulasi SiLPA atau SiKPA tahun anggaran yang lalu dan tahun anggaran yang bersangkutan, setelah ditutup ditambah/dikurangi dengan koreksi pembukuan tahun sebelumnya.

Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (LP-SAL) menyajikan pos – pos berikut, yaitu: Saldo Anggaran Lebih Awal (saldo tahun sebelumnya), Penggunaan Saldo Anggaran Lebih, Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA) tahun berjalan, Koreksi Kesalahan Pembukuan tahun Sebelumnya, Lain – lain dan Saldo Anggaran Lebih Akhir untuk periode berjalan. Pos – pos tersebut disajikan secara komparatif dengan periode sebelumnya. LP-SAL dimaksudkan untuk memberikan ringkasan atas pemanfaatan saldo anggaran dan pembiayaan pemerintah, sehingga suatu entitas pelaporan harus menyajikan rinci lebih lanjut dari unsur – unsur yang terdapat di LP-SAL dalam Catatan Atas Laporan Keuangan.

Laporan Perubahan SAL Kota Samarinda TA 2023 dapat dirincikan dalam tabel 5.2.1

Tabel 5.2 1 Rincian Laporan Perubahan SAL Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

URAIAN	2023	2022
Saldo Anggaran Lebih Awal	998.597.208.979,33	330.337.121.366,63
Penggunaan SAL Sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan	998.635.191.776,33	330.337.121.366,63
Sub Total	(37.982.797,00)	0,00
Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran(SiLPA/SiKPA)	585.644.678.749,58	998.597.208.979,33
Sub Total	585.606.695.952,58	998.597.208.979,33
Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya	37.982.797,00	0,00
Lain-lain	0,00	0,00
Saldo Anggaran Lebih Akhir	585.644.678.749,58	998.597.208.979,33

5.2.1. SALDO ANGGARAN LEBIH AWAL

Saldo Anggaran Lebih adalah gunggung saldo yang berasal dari akumulasi SiLPA/SiKPA tahun-tahun anggaran sebelumnya dan tahun berjalan serta penyesuaian lain yang diperkenankan. Saldo tersebut merupakan penerimaan pembiayaan tahun berjalan, yang digunakan untuk menutup defisit anggaran tahun 2022.

Saldo Anggaran Lebih Awal per 31 Desember 2023 Pemerintah Kota Samarinda yang merupakan nilai akhir tahun sebelumnya sebesar Rp998.597.208.979,63 yang bersumber dari:



Tabel 5.2 2 Rincian SAL Awal 2023 dan 2022 Pemerintah Kota Samarinda

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	2023	2022
1	Kas di Kas Daerah	968.565.793.892,26	305.647.334.573,43
2	Kas di BLUD	29.539.507.495,90	24.034.472.266,20
3	Kas Dana BOS	71.114.765,00	0,00
4	Kas Dana Kapitasi pada FKTP	420.792.826,17	655.314.527,00
JUMLAH		998.597.208.979,33	330.337.121.366,63

5.2.2. PENGGUNAAN SAL SEBAGAI PENERIMAAN PEMBIAYAAN TAHUN BERJALAN

Saldo Penggunaan SAL sebagai penerimaan pembiayaan tahun berjalan awal per 31 Desember 2023 Pemerintah Kota Samarinda sebesar Rp998.597.208.979,33. Jumlah tersebut merupakan Saldo Penggunaan SAL yang berasal dari Rekening Pembiayaan Penerimaan Daerah Atas Penggunaan SiLPA tahun berjalan.

Saldo tersebut adalah SiLPA Pemerintah Kota Samarinda pada TA 2022 dan 2021 yang dialokasikan sebagai penerimaan pembiayaan pada TA 2023 dan 2022 dan digunakan seluruhnya dalam kegiatan operasional serta pembiayaan Pemerintah Kota Samarinda selama TA 2023 dan 2022.

Untuk saldo SiLPA TA 2022, penggunaannya sebagai penerimaan pembiayaan tahun berjalan mengalami perbedaan dengan saldo SiLPA dalam LRA TA 2022 dikarenakan adanya koreksi penyajian atas kesalahan pengakuan SiLPA Pemerintah Kota Samarinda sebagaimana diungkapkan dalam catatan poin 5.2.4 dibawah.

5.2.3. SISA LEBIH/KURANG PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA/SIKPA)

SiLPA adalah selisih lebih antara realisasi penerimaan dan pengeluaran selama satu periode pelaporan atau selisih lebih antara realisasi Pendapatan dan Penerimaan Pembiayaan dengan Belanja dan Pengeluaran Pembiayaan Pada LRA selama satu periode pelaporan.

Saldo SiLPA/SiKPA Pemerintah Kota Samarinda tahun 2023 sebesar Rp585.644.678.749,58 diuraikan pada tabel berikut:

Tabel 5.2 3 Rincian SiLPA Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

URAIAN	2023	2022
Pendapatan	4.026.969.291.270,93	3.671.108.194.049,82
Belanja	4.429.959.804.297,68	2.987.848.106.437,12
Surplus/(Defisit)	(402.990.513.026,75)	683.260.087.612,70
Pembiayaan Netto	988.635.191.776,33	315.337.121.366,63
JUMLAH	585.644.678.749,58	998.597.208.979,33

Penjelasan atas tabel diatas, sebagai berikut:

1. Pendapatan Pemerintah Kota Samarinda tahun 2023 sebesar Rp4.026.969.291.270,93 terdiri dari Pendapatan Asli Daerah, Pendapatan Transfer dan Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah.
2. Belanja Pemerintah Kota Samarinda tahun 2023 sebesar Rp4.429.959.804.297,68 terdiri dari Belanja Operasi, Belanja Modal dan Belanja Tidak Terduga.
3. Surplus/defisit sebesar Rp402.990.513.026,75 yang merupakan hasil pengurangan antara Pendapatan dan Belanja.
4. Penerimaan Pembiayaan Pemerintah Kota Samarinda tahun 2023 sebesar Rp998.635.191.776,33 yang terdiri:
 - a. Pelampauan Penerimaan PAD-Pajak Hotel sebesar Rp106.642.990.060,82.
 - b. Pelampauan Penerimaan Pendapatan Transfer-Transfer Pemerintah Pusat-Dana Perimbangan-Dana Transfer Umum-Dana Bagi Hasil-DBH Pajak Bumi dan Bangunan sebesar Rp541.491.995.392,00
 - c. Penghematan Belanja Pegawai-Gaji dan Tunjangan ASN sebesar Rp206.431.050.460,34.
 - d. Penghematan Belanja Modal Tanah-Tanah sebesar Rp136.517.972.227,17.
 - e. Sisa Penggunaan Belanja Tidak Terduga sebesar Rp7.513.200.839,00
 - f. Koreksi Kesalahan Tahun Sebelumnya yang merupakan Koreksi Silpa-Sisa Saldo Bosnas Kinerja 2022 sebesar Rp37.982.797,00.
5. Pengeluaran Pembiayaan Pemerintah Kota Samarinda tahun 2023 sebesar Rp10.000.000.000,00 yang merupakan Penyertaan Modal Pemerintah Daerah tahun 2023.
6. Pembiayaan Netto tahun 2023 sebesar Rp988.635.191.776,33.
7. SiLPA tahun 2023 sebesar Rp585.644.678.749,58.

5.2.4. KOREKSI KESALAHAN PEMBUKUAN TAHUN SEBELUMNYA

Saldo di bawah ini merupakan penjelasan dari halaman muka laporan keuangan atas koreksi kesalahan pembukuan tahun sebelumnya tahun 2023 dan 2022 yang terdiri dari :

Tabel 5.2 4 Rincian Saldo Koreksi Kesalahan Pembukuan tahun Sebelumnya

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	2023	2022
1	Koreksi SILPA - Sisa Saldo Bosnas Kinerja TA 2022	37.982.797,00	0,00
	JUMLAH	37.982.797,00	0,00

5.2.5. SALDO ANGGARAN LEBIH AKHIR

SAL akhir merupakan akumulasi SiLPA tahun anggaran yang lalu dan tahun anggaran yang bersangkutan setelah ditutup ditambah/dikurangi dengan lain-lain. Nilai akumulatif SAL akhir sampai dengan tahun 2023 adalah sebesar Rp585.644.678.749,58 Jika dibandingkan dengan SAL Akhir tahun 2022 sebesar Rp998.597.208.979,33 mengalami penurunan sebesar Rp412.952.530.229,75 atau 41,35%



Tabel 5.2 5 Rincian Saldo Anggaran Lebih Akhir Kota Samarinda TA 2023

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	2023	2022
1	Kas di Kas Daerah	323.019.812.517,12	968.565.793.892,26
2	Kas di Bendahara Penerimaan	7.167.000,00	0,00
3	Kas di BLUD	11.642.858.164,86	29.539.507.495,90
4	Kas Dana BOS	79.000.439,00	71.114.765,00
5	Kas Dana Kapitasi pada FKTP	895.840.628,60	420.792.826,17
6	Setara Kas	250.000.000.000,00	0,00
	JUMLAH	585.644.678.749,58	998.597.208.979,33



5.3 PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

Neraca Pemerintah Daerah Kota Samarinda dapat menggambarkan kondisi keuangan mengenai Harta atau Aset, Kewajiban dan Ekuitas.

5.3.1. ASET

Posisi Aset per 31 Desember 2023 dengan nilai Rp20.129.772.735.232,66 mengalami penurunan sebesar Rp1.183.141.340.540,64 atau sebesar 5,55% dibandingkan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp21.312.914.075.773,30 yang dirinci pada tabel berikut:

Tabel 5.3 1 Perbandingan Nilai Aset

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	2023	2022	Kenaikan / (Penurunan)	%
Aset	20.129.772.735.232,66	21.312.914.075.773,30	(1.183.141.340.540,64)	(5,55)
Jumlah	20.129.772.735.232,66	21.312.914.075.773,30	(1.183.141.340.540,64)	(5,55)

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

Tabel 5.3 2 Rincian Aset

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan / (Penurunan)	%
1	Aset Lancar	920.883.397.708,79	1.383.945.753.202,41	(463.062.355.493,62)	(33,46)
2	Investasi Jangka Panjang	614.557.680.115,22	584.992.804.938,80	29.564.875.176,42	5,05
3	Aset Tetap	16.638.462.114.744,70	18.299.678.196.366,10	(1.661.216.081.621,44)	(9,08)
4	Properti Investasi	522.205.886.500,00	0,00	522.205.886.500,00	100,00
5	Aset Lainnya	1.433.663.656.163,95	1.044.297.321.265,95	389.366.334.898,00	37,29
	Jumlah	20.129.772.735.232,66	21.312.914.075.773,30	(1.183.141.340.540,64)	(5,55)

5.3.1.1. ASET LANCAR

Aset diklasifikasikan sebagai Aset Lancar jika diharapkan segera untuk dapat direalisasikan atau dimiliki untuk dipakai atau dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan. Nilai Aset Lancar per 31 Desember 2023 sebesar Rp920.883.397.708,79 dan mengalami penurunan sebesar Rp463.062.355.493,62 atau sebesar 33,46% dibandingkan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp1.383.945.753.202,41, dengan komposisi sebagai berikut:

Tabel 5.3 3 Rincian Aset Lancar

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan / (Penurunan)	%
1	Kas di Kas Daerah	323.019.812.517,12	968.565.793.892,26	(645.545.981.375,14)	(66,65)
2	Kas di Bendahara Penerimaan	7.167.000,00	0,00	7.167.000,00	100,00
3	Kas di Bendahara	0,00	0,00	0,00	0,00



No	Uraian	2023	2022	Kenaikan / (Penurunan)	%
	Pengeluaran				
4	Kas di BLUD	11.642.858.164,86	29.539.507.495,90	(17.896.649.331,04)	(60,59)
5	Kas Dana BOS	79.000.439,00	71.114.765,00	7.885.674,00	11,09
6	Kas Dana Kapitasi pada FKTP	895.840.628,60	420.792.826,17	475.047.802,43	112,89
7	Kas Lainnya	540.102,00	51.314.376,30	(50.774.274,30)	(98,95)
8	Setara Kas	250.000.000.000,00	0,00	250.000.000.000,00	100,00
9	Piutang Pajak Daerah	281.135.272.868,01	320.774.157.285,03	(39.638.884.417,02)	(12,36)
10	Piutang Retribusi Daerah	27.160.446.858,50	17.719.820.623,50	9.440.626.235,00	53,28
11	Piutang Lain-lain PAD yang Sah	4.547.156.266,86	9.135.316.729,43	(4.588.160.462,57)	(50,22)
12	Piutang Transfer Pemerintah Pusat	220.000,00	0,00	220.000,00	100,00
13	Piutang Transfer Antar Daerah	46.082.846.000,00	90.308.671.000,00	(44.225.825.000,00)	(48,97)
14	Piutang Lainnya	51.958.076.168,68	4.599.768.797,18	47.358.307.371,50	1.029,58
15	Penyisihan Piutang	(165.748.901.991,19)	(179.639.949.857,62)	13.891.047.866,44	(7,73)
16	Beban Dibayar Dimuka	34.102.495.895,06	65.198.266.458,48	(31.095.770.563,42)	(47,69)
17	Persediaan	56.000.566.791,29	57.201.178.810,78	(1.200.612.019,49)	(2,10)
	Jumlah	920.883.397.708,79	1.383.945.753.202,41	(463.062.355.493,62)	(33,46)

5.3.1.1.1. KAS

Kas merupakan pos neraca yang paling likuid, pos ini menunjukkan saldo Kas dan Setara Kas Per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 yang dikuasai oleh Bendahara Umum Daerah (BUD), Kas di Kas Daerah, Kas di Bendahara Penerimaan, Kas di Bendahara Pengeluaran, Kas di Badan Layanan Umum Daerah, Kas Dana BOS dan Kas Dana Kapitasi pada FKTP, Kas Lainnya, serta Setara Kas. Saldo Kas per 31 Desember 2023 sebesar Rp585.645.218.851,58. Mengalami penurunan sebesar Rp413.003.304.504,05 atau 41,36% jika dibandingkan per 31 Desember 2022 sebesar Rp998.648.523.355,63 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3 4 Rincian Kas

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Kas di Kas Daerah	323.019.812.517,12	968.565.793.892,26	(645.545.981.375,14)	(66,65)
2	Kas di Bendahara Penerimaan	7.167.000,00	0,00	7.167.000,00	100,00
3	Kas di Bendahara Pengeluaran	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Kas di BLUD	11.642.858.164,86	29.539.507.495,90	(17.896.649.331,04)	(60,59)
5	Kas Dana Bos	79.000.439,00	71.114.765,00	7.885.674,00	11,09
6	Kas Dana Kapitasi pada FKTP	895.840.628,60	420.792.826,17	475.047.802,43	112,89
7	Kas Lainnya	540.102,00	51.314.376,30	(50.774.274,30)	(98,95)
8	Setara Kas	250.000.000.000,00	0,00	250.000.000.000,00	100,00
	Jumlah	585.645.218.851,58	998.648.523.355,63	(413.003.304.504,05)	(41,36)

5.3.1.1.1. KAS DI KAS DAERAH

31-12-2023

31-12-2022

Rp323.019.812.517,12

Rp968.565.793.892,26

Kas di Kas Daerah merupakan saldo Kas Daerah yang tersimpan dalam rekening Kas Daerah Pemerintah Kota Samarinda pada Bank Kaltimara dengan Nomor Rekening 0011300114 a/n RKUD Kota Samarinda per 31 Desember 2023 sebesar Rp323.019.812.517,12. Nilai tersebut mengalami penurunan sebesar Rp645.545.981.375,14 atau sebesar 66,65% dibandingkan saldo tahun 2022 sebesar Rp968.565.793.892,26.

5.3.1.1.1.2. KAS DI BENDAHARA PENERIMAAN

31-12-2023

31-12-2022

Rp7.167.000,00

Rp0,00

Saldo di Kas Bendahara Penerimaan Per 31 Desember 2023 sebesar Rp7.167.000,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp7.167.000,00 atau sebesar 100,00% jika dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp0,00 merupakan saldo kas yang dikelola oleh Bendahara Penerimaan untuk tujuan pelaksanaan penerimaan di lingkungan Pemerintah Kota Samarinda. Berikut ini adalah rincian nilai Kas di Bendahara Penerimaan.

Tabel 5.3 5 Rincian Kas di Bendahara Penerimaan

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Dinas Kesehatan	245.000,00	0,00	245.000,00	100,00
2	Dinas Perhubungan	6.922.000,00	0,00	6.922.000,00	100,00
Jumlah		7.167.000,00	0,00	7.167.000,00	100,00

5.3.1.1.1.3. KAS BENDAHARA PENGELUARAN

31-12-2023

31-12-2022

Rp0,00

Rp0,00

Saldo di Kas Bendahara Pengeluaran Per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 sebesar Rp0,00 merupakan saldo kas yang dikelola oleh Bendahara Pengeluaran di lingkungan Pemerintah Kota Samarinda.



5.3.1.1.1.4. KAS DI BADAN LAYANAN UMUM DAERAH

31-12-2023

31-12-2022

Rp11.642.858.164,86

Rp29.539.507.495,90

Saldo ini merupakan saldo kas yang terdapat di Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) Kota Samarinda yang terdiri dari 1 (satu) RSUD, 15 (lima belas) Puskesmas dan 1 (satu) Laboratorium Kesehatan Daerah. Saldo kas di BLUD per tanggal 31 Desember 2023 sebesar Rp11.642.858.164,86 dan mengalami penurunan sebesar Rp17.896.649.331,04 atau sebesar 60,59% dibandingkan dengan saldo Kas di Badan Layanan Umum Daerah per 31 Desember 2022 sebesar Rp29.539.507.495,90 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3 6 Rincian Kas di BLUD

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan / (Penurunan)	%
1	Kas di Bendahara Penerimaan	61.475.185,70	50.325.401,19	11.149.784,51	22,16
2	Kas di Bendahara Pengeluaran	79.712.963,58	162.478.304,38	(82.765.340,80)	(50,94)
3	Kas Di Rekening BLUD	10.976.830.709,58	29.326.703.790,33	(18.349.873.080,75)	(62,57)
4	Kas dana BOK	524.839.306,00	0,00	524.839.306,00	100,00
Jumlah		11.642.858.164,86	29.539.507.495,90	(17.896.649.331,04)	(60,59)

Berikut ini merupakan rincian Saldo Kas di Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) yaitu:

(dalam satuan Rupiah)

No.	UPTD BLUD	Kas di Bendahara Penerimaan	Kas di Bendahara Pengeluaran	Kas di Rekening BLUD	Kas di BOK	Jumlah Kas
1	2	3	4	5	6	6 = 3 + 4 + 5 + 6
1	RSUD I.A Moeis	50.268.085,70	73.792.003,00	7.007.845.061,84	0,00	7.131.905.150,54
2	Puskesmas Baqa	0,00	352.509,00	304.086.138,80	22.820.563,00	327.259.210,80
3	Puskesmas Segiri	0,00	0,00	318.345.850,47	68.171.979,00	386.517.829,47
4	Puskesmas Sungai Siring	0,00	0,00	141.657.400,73	94.275.450,00	235.932.850,73
5	Puskesmas Trauma Center	5.658.000,00	0,00	758.918.511,07	3.969,00	764.580.480,07
6	Puskesmas Temindung	0,00	0,00	388.888.251,21	39.678.914,00	428.567.165,21
7	Puskesmas Wonorejo	0,00	0,00	374.803.379,67	29.771.431,00	404.574.810,67
8	Puskesmas Bantuas	9.100,00	3.802,00	36.919.770,25	668.400,00	37.601.072,25
9	Puskesmas Lempake	1.870.000,00	4.112.262,00	145.940.374,19	40.643.100,00	192.565.736,19
10	Puskesmas Air Putih	0,00	281,58	83.223.218,86	41.155.983,00	124.379.483,44
11	Puskesmas Palaran	3.670.000,00	0,00	267.103.104,37	5.166.100,00	275.939.204,37
12	Puskesmas Samarinda	0,00	0,00	149.579.877,38	7.287.754,00	156.867.631,38



No.	UPTD BLUD	Kas di Bendahara Penerimaan	Kas di Bendahara Pengeluaran	Kas di Rekening BLUD	Kas di BOK	Jumlah Kas
1	2	3	4	5	6	6 = 3 + 4 + 5 + 6
	Kota					
13	Puskesmas Makroman	0,00	945,00	55.303.562,38	46.156.700,00	101.461.207,38
14	Puskesmas Bukuan	0,00	0,00	191.970.968,40	15.926,00	191.986.894,40
15	Puskesmas Bengkuring	0,00	780.931,00	297.294.910,63	49.669.991,00	347.745.832,63
16	Puskesmas Lok bahu	0,00	0,00	109.756.086,78	79.353.046,00	189.109.132,78
17	LABKESDA Kota Samarinda	0,00	670.230,00	345.194.242,55	0,00	345.864.472,55
Jumlah		61.475.185,70	79.712.963,58	10.976.830.709,58	524.839.306,00	11.642.858.164,86

5.3.1.1.1.5. KAS DANA BOS

31-12-2023

31-12-2022

Rp79.000.439,00

Rp71.114.765,00

Saldo ini merupakan saldo yang terdapat pada Kas Dana BOS per 31 Desember 2023 sebesar Rp79.000.439,00 mengalami kenaikan sebesar Rp7.885.674,00 atau sebesar 11,09% dibandingkan dengan saldo Kas Dana BOS per 31 Desember 2022 sebesar Rp71.114.765,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3 7 Rincian Kas Dana BOS

<i>(dalam satuan Rupiah)</i>					
No.	SKPD	2023	2022	Kenaikan / (Penurunan)	%
	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan				
1	Pendidikan Anak Usia Dini (PAUD)	27,00	0,00	27,00	100,00
2	Sekolah Dasar Negeri (SDN)	65.962.287,00	27.694.187,00	38.268.100,00	138,18
3	Sekolah Menengah Pertama Negeri (SMPN)	13.038.125,00	43.420.578,00	(30.382.453,00)	(69,97)
Jumlah		79.000.439,00	71.114.765,00	7.885.674,00	11,09

Berikut ini merupakan rincian dari Saldo Kas Dana BOS per sekolah yaitu:

No.	SKPD	Uraian	Jumlah (Rp)
	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan		
I	PAUD		27,00
1	TK Negeri 9	Saldo Bosnas Reguler	27,00
II	Sekolah Dasar Negeri (SDN)		65.962.287,00
1	Kecamatan Samarinda Kota		48.200,00
	SDN 002 Samarinda Kota	Saldo Bosnas Reguler	48.200,00
2	Kecamatan Samarinda Seberang		2.110.689,00
	SDN 004 Samarinda Seberang	Saldo Bosnas Reguler	11.522,00

No.	SKPD	Uraian	Jumlah (Rp)
	SDN 005 Samarinda Seberang	Saldo Bosnas Reguler	45.000,00
	SDN 007 Samarinda Seberang	Saldo Bosnas Reguler	1.696.667,00
	SDN 011 Samarinda Seberang	Saldo Bosnas Reguler	40.000,00
	SDN 013 Samarinda Seberang	Saldo Bosnas Reguler	317.500,00
3	Kecamatan Sambutan		14.009.029,00
	SDN 002 Sambutan	Saldo Bosnas Reguler	78.000,00
	SDN 007 Sambutan	Saldo Bosnas Reguler	2.158.441,00
	SDN 008 Sambutan	Saldo Bosnas Reguler	11.772.588,00
4	Kecamatan Samarinda Ulu		6.455.572,00
	SDN 002 Samarinda Ulu	Saldo Bosnas Reguler	6.455.572,00
5	Kecamatan Loa Janan Ilir		5.600.000,00
	SDN 009 Loa Janan Ilir	Saldo Bosnas Reguler	5.600.000,00
6	Kecamatan Sungai Kunjang		17.072.540,00
	SDN 012 Sungai Kunjang	Saldo Bosnas Reguler	478.000,00
	SDN 017 Sungai Kunjang	Saldo Bosnas Reguler	16.574.540,00
	SDN 027 Sungai Kunjang	Saldo Bosnas Reguler	20.000,00
7	Kecamatan Samarinda Utara		411.318,00
	SDN 001 Samarinda Utara	Saldo Bosnas Reguler	14.250,00
	SDN 021 Samarinda Utara	Saldo Bosnas Reguler	321.568,00
	SDN 022 Samarinda Utara	Saldo Bosnas Reguler	75.500,00
8	Kecamatan Samarinda Ilir		18.928.939,00
	SDN 008 Samarinda Ilir	Saldo Bosnas Reguler	18.928.939,00
9	Kecamatan Sungai pinang		1.326.000,00
	SDN 014 Sungai Pinang	Saldo Bosnas Reguler	1.326.000,00
III	Sekolah Menengah Pertama (SMP)		13.038.125,00
1	SMPN 09	Saldo Bosnas Reguler	9.872.281,00
2	SMPN 26	Saldo Bosnas Reguler	100.000,00
3	SMPN 29	Saldo Bosnas Reguler	200.208,00
4	SMPN 30	Saldo Bosnas Reguler	2.865.636,00
Jumlah Kas Dana BOS			79.000.439,00

5.3.1.1.1.6. KAS DANA KAPITASI PADA FKTP

31-12-2023

31-12-2022

Rp895.840.628,60

Rp420.792.826,17

Saldo ini merupakan saldo Kas Dana Kapitasi FKTP per 31 Desember 2023 sebesar Rp895.840.628,60 dan mengalami kenaikan sebesar Rp475.047.802,43 atau sebesar 112,89% jika dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp420.792.826,17. Berikut rincian Kas Dana Kapitasi pada FKTP:



Tabel 5.3 8 Rincian Kas Dana Kapitasi pada FKTP

(dalam satuan Rupiah)

No.	Unit	2023	2022	Kenaikan / (Penurunan)	%
1	Dinas Kesehatan	895.840.628,60	420.792.826,17	475.047.802,43	112,89
Jumlah		895.840.628,60	420.792.826,17	475.047.802,43	112,89

Berikut ini merupakan rincian dari Saldo Kas Dana Kapitasi pada FKTP yaitu:

Tabel 5.3 9 Rincian Kas Dana Kapitasi di Bendahara FKTP

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Puskesmas Makroman (BLUD di 2023)	0,00	16.266.667,00	(16.266.667,00)	(100,00)
2	Puskesmas Bukuan (BLUD di 2023)	0,00	29.069.547,83	(29.069.547,83)	(100,00)
3	Puskesmas Sidomulyo	216.869.872,00	39.605.852,00	177.264.020,00	447,57
4	Puskesmas Sempaja	45.768.147,00	28.939.627,00	16.828.520,00	58,15
5	Puskesmas Sambutan	37.640.027,83	25.109.839,32	12.530.188,51	49,90
6	Puskesmas Remaja	75.152.828,00	35.973.025,00	39.179.803,00	108,91
7	Puskesmas Bengkuring (BLUD di 2023)	0,00	80.369.786,00	(80.369.786,00)	(100,00)
8	Puskesmas Sungai Kapih	62.504.315,00	20.975.931,00	41.528.384,00	197,98
9	Puskesmas Pasundan	80.638.223,32	24.041.191,80	56.597.031,52	235,42
10	Puskesmas Karang Asam	40.945.883,45	18.551.615,22	22.394.268,23	120,71
11	Puskesmas Juanda	84.239.735,00	16.960.222,00	67.279.513,00	396,69
12	Puskesmas Loa Bakung	42.702.770,00	18.909.677,00	23.793.093,00	125,82
13	Puskesmas Mangkupalas	157.013.414,00	21.531.923,00	135.481.491,00	629,21
14	Puskesmas Harapan Baru	52.365.413,00	34.806.091,00	17.559.322,00	50,45
15	Puskesmas Loa Bahu (BLUD di 2023)	0,00	9.681.831,00	(9.681.831,00)	(100,00)
Jumlah		895.840.628,60	420.792.826,17	475.047.802,43	112,89

Berikut ini merupakan rincian dari Saldo Kas Dana Kapitasi pada FKTP yaitu:

Tabel 5.3 10 Rincian Kas JKN dan BOK

No.	Nama Puskesmas	JKN	BOK	Saldo
1	Puskesmas Makroman (BLUD di 2023)	0,00	0,00	0,00
2	Puskesmas Bukuan (BLUD di 2023)	0,00	0,00	0,00
3	Puskesmas Sidomulyo	155.995.530,00	60.874.342,00	216.869.872,00
4	Puskesmas Sempaja	45.762.654,00	5.493,00	45.768.147,00
5	Puskesmas Sambutan	37.591.963,83	48.064,00	37.640.027,83
6	Puskesmas Remaja	60.950.492,00	14.202.336,00	75.152.828,00
7	Puskesmas Bengkuring (BLUD di 2023)	0,00	0,00	0,00
8	Puskesmas Sungai Kapih	37.241.206,00	25.263.109,00	62.504.315,00
9	Puskesmas Pasundan	18.069.243,32	62.568.980,00	80.638.223,32
10	Puskesmas Karang Asam	39.528.639,45	1.417.244,00	40.945.883,45

No.	Nama Puskesmas	JKN	BOK	Saldo
11	Puskesmas Juanda	31.567.776,00	52.671.959,00	84.239.735,00
12	Puskesmas Loa Bakung	35.621.930,00	7.080.840,00	42.702.770,00
13	Puskesmas Mangkupalas	39.899.114,00	117.114.300,00	157.013.414,00
14	Puskesmas Harapan Baru	52.320.951,00	44.462,00	52.365.413,00
15	Puskesmas Loa Bahu (BLUD di 2023)	0,00	0,00	0,00
Jumlah		554.549.499,60	341.291.129,00	895.840.628,60

5.3.1.1.1.7. KAS LAINNYA

31-12-2023

31-12-2022

Rp540.102,00

Rp51.314.376,30

Saldo ini merupakan saldo yang terdapat pada Kas Lainnya per 31 Desember 2023 sebesar Rp540.102,00 dan mengalami penurunan sebesar Rp50.774.274,30 atau sebesar 98,95% jika dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp51.314.376,30. Berikut rincian Kas Lainnya:

Tabel 5.3 11 Rincian Kas Lainnya

(dalam satuan Rupiah)

Kas Lainnya	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Kas di Bendahara BLUD	43.200,00	0,00	43.200,00	100,00
Kas di Bendahara Pengeluaran SKPD	496.902,00	51.314.376,30	(50.817.474,30)	(99,03)
Jumlah	540.102,00	51.314.376,30	(50.774.274,30)	(98,95)

Berikut ini merupakan rincian dari Saldo Kas Lainnya pada SKPD yaitu:

Tabel 5.3 12 Rincian Kas Lainnya pada SKPD

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	Jumlah (Rp)	Keterangan
1	Dinas Kesehatan		
	UPT. Puskesmas Bantuas	43.200,00	Utang Pajak Puskesmas Bantuas yang belum disetor
	Jumlah Kas di Bendahara BLUD	43.200,00	
2	Kecamatan Samarinda Ulu		
	Kelurahan Teluk Lerong Ilir	125.000,00	Sisa Honor Pokmas yang belum di tarik atas SP2D No. 22445/SP2D-LS/2023
3	Kecamatan Loa Janan Ilir		
	Kelurahan Simpang Tiga	371.902,00	Dana Infaq yang belum ditarik di Bank atas SP2D No. 27273/SP2D-LS/2023 dan No. 27274/SP2D-LS/2023
	Jumlah Kas di Bendahara Pengeluaran SKPD	496.902,00	
	Jumlah	540.102,00	

5.3.1.1.8. SETARA KAS

31-12-2023

31-12-2022

Rp250.000.000.000,00

Rp0,00

Saldo ini merupakan saldo yang terdapat pada Setara Kas per 31 Desember 2023 sebesar Rp250.000.000.000,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp250.000.000.000,00 atau sebesar 100% jika dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp0,00. Berikut ini adalah rincian nilai Setara Kas:

Tabel 5.3 13 Rincian Setara Kas

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	Keterangan
1	Deposito BRI DB 8793403	50.000.000.000,00	20 November 2023 - 20 Februari 2024
2	Deposito BRI DB 8793404	50.000.000.000,00	24 November 2023 - 20 Februari 2024
3	Deposito BRI DB 8793405	50.000.000.000,00	24 November 2023 - 20 Februari 2024
4	Deposito BRI DB 8793396	100.000.000.000,00	24 November 2023 - 20 Februari 2024
Jumlah		250.000.000.000,00	

5.3.1.1.2. PIUTANG

31-12-2023

31-12-2022

Rp245.135.116.170,87

Rp262.897.784.577,52

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 2023 dan 2022 sebagai berikut:

Tabel 5.3 14 Perbandingan Nilai Piutang

(dalam satuan Rupiah)

Piutang	2023	2022	Kenaikan/(Penurunan)	%
Piutang Pajak Daerah	281.135.272.868,01	320.774.157.285,03	(39.638.884.417,02)	(12,36)
Piutang Retribusi Daerah	27.160.446.858,50	17.719.820.623,50	9.440.626.235,00	53,28
Piutang Lain-lain PAD yang sah	4.547.156.266,86	9.135.316.729,43	(4.588.160.462,57)	(50,22)
Piutang Transfer Pemerintah Pusat	220.000,00	0,00	220.000,00	100,00
Piutang Transfer Antar Daerah	46.082.846.000,00	90.308.671.000,00	(44.225.825.000,00)	(48,97)
Piutang Lainnya	51.958.076.168,68	4.599.768.797,18	47.358.307.371,50	1.029,58
Penyisihan Piutang	(165.748.901.991,19)	(179.639.949.857,62)	(13.891.047.866,44)	(7,73)
Jumlah Piutang	245.135.116.170,87	262.897.784.577,52	(17.762.668.406,66)	(6,76)

5.3.1.1.2.1. PIUTANG PAJAK DAERAH

31-12-2023

31-12-2022

Rp281.135.272.868,01

Rp320.774.157.285,03

Saldo Piutang Pajak adalah piutang pendapatan pajak baik yang berasal dari perikatan ataupun perundang-undangan yang belum dilunasi sampai dengan tanggal 31 Desember 2023. Ditetapkan berdasarkan Surat Pemberitahuan Pajak Daerah Terutang (SPPDT), Surat Ketetapan Pajak Daerah (SKPD), Surat Ketetapan Pajak Daerah Kurang Bayar (SKPDKB), Surat Ketetapan Pajak Daerah Kurang Bayar Tambahan (SKPDKBT), Surat Tagihan Pajak Daerah (STPD), SK Pembetulan, SK Keberatan dan SK Pengurangan. Saldo Piutang Pajak Pemerintah Kota Samarinda yang dipungut melalui Badan Pendapatan Daerah Kota Samarinda Per 31 Desember 2023 sebesar Rp281.135.272.868,01 mengalami penurunan sebesar Rp39.638.884.417,02 atau 12,36% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp320.774.157.285,03. Berikut ini adalah rincian nilai Piutang Pajak:

Tabel 5.3 15 Tabel Piutang Pajak Daerah

(dalam satuan Rupiah)

No.	Jenis Pajak	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Pajak Hotel	2.673.401.714,73	9.580.239.201,93	(6.906.837.487,20)	(72,09)
	Pajak Hotel	2.588.439.435,73	9.546.009.100,93	(6.957.569.665,20)	(72,88)
	Pajak Rumah Penginapan dan Sejenisnya	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pajak Losmen	58.153.179,00	9.914.101,00	48.239.078,00	486,57
	Pajak Rumah Kos dengan Jumlah Kamar Lebih dari 10 (Sepuluh)	26.809.100,00	24.316.000,00	2.493.100,00	10,25
2	Restoran	10.477.018.377,98	8.744.339.146,47	1.732.679.231,51	19,81
	Pajak Restoran dan sejenisnya	1.549.811.428,80	1.755.608.383,80	(205.796.955,00)	(11,72)
	Pajak Rumah Makan dan Sejenisnya	6.873.369.229,18	5.477.664.149,27	1.395.705.079,91	25,48
	Pajak Kafetaria dan Sejenisnya	671.783.126,00	452.052.436,00	219.730.690,00	48,61
	Pajak Jasa Boga/Katering dan Sejenisnya	1.378.307.044,00	1.053.432.177,40	324.874.866,60	30,84
	Pajak Warung dan Sejenisnya	2.596.900,00	5.382.000,00	(2.785.100,00)	(51,75)
	Pajak Kantin dan Sejenisnya	1.150.650,00	200.000,00	950.650,00	475,33
3	Hiburan	3.149.725.884,80	813.333.640,78	2.336.392.244,02	287,26
	Pajak Tontonan Film	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pajak Pagelaran Kesenian/Musik/T ari/ Busana	9.977.000,00	74.626.100,00	(64.649.100,00)	(86,63)
	Pajak Diskotik, Karaoke, Klub Malam, dan Sejenisnya	2.368.906.072,00	122.905.364,99	2.246.000.707,01	1.827,42



No.	Jenis Pajak	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
	Pajak Permainan Biliar dan Bowling	133.492.972,00	67.985.744,00	65.507.228,00	96,35
	Pajak Pacuan Kuda, Kendaraan Bermotor, dan Permainan Ketangkasan	124.327.147,80	347.120.232,79	(222.793.084,99)	(64,18)
	Pajak Panti Pijat, Refleksi, Mandi Uap/Spa, dan Pusat Kebugaran (Fitness Center)	412.646.693,00	56.430.199,00	356.216.494,00	631,25
	Pajak Pertandingan Olahraga	100.376.000,00	144.266.000,00	(43.890.000,00)	(30,42)
4	Reklame	3.280.441.443,50	7.204.415.793,45	(3.923.974.349,95)	(54,47)
	Pajak Reklame Papan/Billboard/ Videotron/Megatron	3.097.969.183,50	6.919.609.827,95	(3.821.640.644,45)	(55,23)
	Pajak Reklame Kain	121.222.260,00	275.555.965,50	(154.333.705,50)	(56,01)
	Pajak Reklame Berjalan	61.250.000,00	9.250.000,00	52.000.000,00	562,16
5	Pajak Penerangan Jalan	920.697.368,00	414.177.393,40	506.519.974,60	122,30
	Pajak Penerangan Jalan Sumber Lain	920.697.368,00	414.177.393,40	506.519.974,60	122,30
6	Pajak Air Bawah Tanah	20.947.005,00	11.458.013,00	9.488.992,00	82,82
7	PBB-P2	259.862.778.058,00	293.683.157.574,00	(33.820.379.516,00)	(11,52)
8	Pajak Parkir	719.113.015,00	302.336.522,00	416.776.493,00	137,85
9	Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan Lainnya	19.500.000,00	19.500.000,00	0,00	0,00
10	Pajak Sarang Burung Walet	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	0,00
11	BPHTB	10.450.001,00	0,00	10.450.001,00	100,00
	Jumlah	281.135.272.868,01	320.774.157.285,03	(39.638.884.417,02)	(12,36)

Dari tabel di atas dapat disimpulkan bahwa:

1. Piutang Pajak Hotel

Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp2.673.401.714,73 mengalami penurunan sebesar Rp6.906.837.487,20 atau 72,09% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp9.580.239.201,93.

2. Piutang Pajak Restoran

Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp10.477.018.377,98 mengalami kenaikan sebesar Rp1.732.679.231,51 atau 19,81% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp8.744.339.146,47.

3. Piutang Pajak Hiburan

Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp3.149.725.884,80 mengalami kenaikan sebesar Rp2.336.392.244,02 atau 287,26% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp813.333.640,78.

4. Piutang Pajak Reklame
Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp3.280.441.443,50 mengalami penurunan sebesar Rp3.923.974.349,95 atau 54,47% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp7.204.415.793,45.
5. Piutang Pajak Penerangan Jalan
Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp920.697.368,00 mengalami kenaikan sebesar Rp506.519.974,60 atau 122,30% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp414.177.393,40.
6. Piutang Pajak Air Tanah
Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp20.947.005,00 mengalami kenaikan sebesar Rp9.488.992,00 atau 82,82% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp11.458.013,00.
7. Piutang Pajak Bumi Bangunan
Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp259.862.778.058,00 mengalami penurunan sebesar Rp33.820.379.516,00 atau 11,52% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp293.683.157.574,00.
8. Piutang Pajak Parkir
Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp719.113.015,00 mengalami kenaikan sebesar Rp416.776.493,00 atau 137,85% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp302.336.522,00.
9. Piutang Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan Lainnya
Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp19.500.000,00 tidak mengalami perubahan dari Saldo Tahun 2022.
10. Piutang Pajak Sarang Burung Walet
Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp1.200.000,00 tidak mengalami perubahan dari Saldo Tahun 2022.
11. Piutang Pajak BPHTB
Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp10.450.001,00 mengalami kenaikan sebesar Rp10.450.001,00 atau 100,00% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp0,00.



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



Tabel 5.3 16 Tabel Piutang Pajak berdasarkan kriteria kualitas

(dalam satuan Rupiah)

No.	Jenis Pajak	Piutang Per Tahun 2023				Saldo Piutang Pajak Per 31 Desember 2023
		< Tahun 2019 (>5 Tahun)	Tahun 2019 - 2021 (3 < 5 Tahun)	Tahun 2022 (1<2 Tahun)	Tahun 2023 (0 < 12 Bulan)	
		Macet	Diragukan	Kurang Lancar	Lancar	
1	Pajak Hotel	1.776.578.440,82	493.214.446,91	99.021.686,00	304.587.141,00	2.673.401.714,73
	Pajak Hotel	1.774.595.953,82	472.812.446,91	97.780.686,00	243.250.349,00	2.588.439.435,73
	Pajak Rumah Penginapan dan Sejenisnya	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pajak Losmen	1.982.487,00	2.162.500,00	0,00	54.008.192,00	58.153.179,00
	Pajak Pesanggrahan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pajak Rumah Kos dengan Jumlah Kamar Lebih dari 10 (Sepuluh)	0,00	18.239.500,00	1.241.000,00	7.328.600,00	26.809.100,00
2	Restoran	319.237.203,97	2.914.655.689,47	2.611.259.804,32	4.631.865.680,22	10.477.018.377,98
	Pajak Restoran dan sejenisnya	103.385.891,80	113.942.863,00	251.244.925,00	1.081.237.749,00	1.549.811.428,80
	Pajak Rumah Makan dan Sejenisnya	184.872.384,17	1.854.408.491,47	2.045.409.807,32	2.788.678.546,22	6.873.369.229,18
	Pajak Kafetaria dan Sejenisnya	27.772.428,00	325.552.255,00	56.864.607,00	261.593.836,00	671.783.126,00
	Pajak Jasa Boga/Katering dan Sejenisnya	3.206.500,00	620.652.080,00	256.836.465,00	497.611.999,00	1.378.307.044,00
	Pajak Warung dan Sejenisnya	0,00	0,00	804.000,00	1.792.900,00	2.596.900,00
	Pajak Kantin dan Sejenisnya	0,00	100.000,00	100.000,00	950.650,00	1.150.650,00
3	Hiburan	136.630.140,00	9.648.955,01	94.579.473,79	2.908.867.316,00	3.149.725.884,80
	Pajak Tontonan Film		0,00	0,00	0,00	0,00
	Pajak Pagelaran Kesenian/Musik/Tari/Busana	5.280.000,00	0,00	0,00	4.697.000,00	9.977.000,00
	Pajak Diskotik, Karaoke, Klub Malam, dan Sejenisnya	20.371.640,00	3.655.991,00	2.911.266,00	2.341.967.175,00	2.368.906.072,00
	Sirkus / Akrobat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pajak Permainan Biliar dan Bowling	2.604.000,00	0,00	31.513.110,00	99.375.862,00	133.492.972,00
	Pajak Pacuan Kuda, Kendaraan Bermotor, dan Permainan Ketangkasan	7.278.000,00	0,01	45.003.097,79	72.046.050,00	124.327.147,80
	Pajak Panti Pijat, Refleksi, Mandi Uap/Spa, dan Pusat Kebugaran (Fitness Center)	720.500,00	5.992.964,00	15.152.000,00	390.781.229,00	412.646.693,00
	Pajak Pertandingan Olahraga	100.376.000,00	0,00	0,00	0,00	100.376.000,00



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No.	Jenis Pajak	Piutang Per Tahun 2023				Saldo Piutang Pajak Per 31 Desember 2023
		< Tahun 2019 (>5 Tahun)	Tahun 2019 - 2021 (3 < 5 Tahun)	Tahun 2022 (1<2 Tahun)	Tahun 2023 (0 < 12 Bulan)	
		Macet	Diragukan	Kurang Lancar	Lancar	
4	Reklame	508.050.795,50	771.876.468,00	464.446.704,00	1.536.067.476,00	3.280.441.443,50
	Pajak Reklame Papan/Billboard/ Videotron/Megatron	486.591.210,50	759.374.358,00	455.830.704,00	1.396.172.911,00	3.097.969.183,50
	Pajak Reklame Kain	19.959.585,00	8.002.110,00	7.866.000,00	85.394.565,00	121.222.260,00
	Pajak Reklame Berjalan	1.500.000,00	4.500.000,00	750.000,00	54.500.000,00	61.250.000,00
5	Pajak Penerangan Jalan	667.056,00	214.952.847,00	69.875.447,00	635.202.018,00	920.697.368,00
	Pajak Penerangan Dihasilkan Sendiri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pajak Penerangan Jalan Sumber Lain	667.056,00	214.952.847,00	69.875.447,00	635.202.018,00	920.697.368,00
6	Pajak Air Tanah	0,00	0,00	118.560,00	20.828.445,00	20.947.005,00
7	PBBP2	28.838.172.674,00	95.121.160.279,00	60.600.048.341,00	75.303.396.764,00	259.862.778.058,00
8	Pajak Parkir	0,00	959.200,00	6.986.600,00	711.167.215,00	719.113.015,00
9	Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan Lainnya	19.500.000,00	0,00	0,00	0,00	19.500.000,00
10	Pajak Sarang Burung Walet	1.200.000,00	0,00	0,00	0,00	1.200.000,00
11	BPHTB	0,00	0,00	0,00	10.450.001,00	10.450.001,00
Jumlah		31.600.036.310,29	99.526.467.885,39	63.946.336.616,11	86.062.432.056,22	281.135.272.868,01



Mutasi Piutang Pajak Tahun 2023 dapat dirincikan sebagai berikut :

		(dalam satuan Rupiah)
1	Piutang Pajak Hotel	
	Saldo <i>Audited</i> 2022	9.580.239.201,93
+	Koreksi Piutang Penambahan	1.340.000,00
-	Koreksi Piutang (Pengurangan)	(1.340.000,00)
-	Pengurangan & Penghapusan	(2.890.000,00)
+	Ketetapan 2023	62.150.338.481,23
-	Kompensasi Pembayaran	0,00
-	Penerimaan	(61.845.751.340,23)
-	Pembayaran Piutang	(7.208.534.628,20)
	Jumlah Piutang Pajak Hotel	2.673.401.714,73
2	Piutang Pajak Restoran	
	Saldo <i>Audited</i> 2022	8.744.339.146,47
-	Pengurangan & Penghapusan	(176.453.504,90)
+	Ketetapan 2023	121.183.594.591,58
-	Penerimaan	(116.551.728.911,36)
-	Pembayaran Piutang	(2.722.732.943,81)
	Jumlah Piutang Pajak Restoran	10.477.018.377,98
3	Piutang Pajak Hiburan	
	Saldo <i>Audited</i> 2022	813.333.640,78
-	Pengurangan & Penghapusan	(108.032.089,00)
+	Ketetapan 2023	36.338.625.197,00
-	Koreksi Piutang (Pengurangan)	(3.712.625,00)
-	Penerimaan	(33.429.757.881,00)
-	Pembayaran Piutang	(460.730.357,98)
	Jumlah Piutang Pajak Hiburan	3.149.725.884,80
4	Piutang Pajak Reklame	
	Saldo <i>Audited</i> 2022	7.204.415.793,45
-	Pengurangan & Penghapusan	(4.586.198.399,95)
+	Ketetapan 2023	11.293.095.481,00
-	Penerimaan	(9.757.028.005,00)
-	Pembayaran Piutang	(873.843.426,00)
	Jumlah Piutang Pajak Reklame	3.280.441.443,50
5	Piutang Pajak Penerangan Jalan	
	Saldo <i>Audited</i> 2022	414.177.393,40
-	Pengurang & Penghapusan	(128.464.651,40)
+	Ketetapan 2023	134.436.820.788,00
-	Penerimaan	(133.801.618.770,00)
-	Pembayaran Piutang	(217.392,00)
	Jumlah Piutang Pajak Penerangan Jalan	920.697.368,00
6	Piutang Pajak Air Tanah	
	Saldo <i>Audited</i> 2022	11.458.013,00
-	Pengurangan & Penghapusan	(900.858,00)
+	Ketetapan 2023	268.549.625,00
-	Penerimaan	(247.721.180,00)
-	Pembayaran Piutang	(10.438.595,00)
	Jumlah Piutang Pajak Air Bawah Tanah	20.947.005,00
7	Piutang Pajak Bumi dan Bangunan (PBBP2)	

	Saldo Audited 2022	293.683.157.574,00
+	Koreksi Piutang Penambahan	986.175.672,00
-	Koreksi Piutang (Pengurangan)	(1.235.682.480,00)
-	Pengurangan & Penghapusan	(85.260.325.205,00)
-	Kompensasi Pembayaran	
	Saldo Piutang setelah koreksi	208.173.325.561,00
+	Ketetapan 2023	142.502.321.378,00
-	Penerimaan	(67.199.283.001,00)
-	Pembayaran Piutang	(23.617.984.910,00)
+	Lebih Bayar PBB P2 (Murni)	358.387,00
+	Lebih Bayar PBB P2 (Mutasi)	4.040.643,00
	Jumlah Piutang Pajak Bumi dan Bangunan (PBBP2)	259.862.778.058,00
8	Piutang Pajak Parkir	
	Saldo Audited 2022	302.336.522,00
+	Ketetapan 2023	13.939.499.628,00
-	Penerimaan	(13.228.332.413,00)
-	Pembayaran Piutang	(294.390.722,00)
	Jumlah Piutang Pajak Parkir	719.113.015,00
9	Piutang Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan Lainnya	
	Saldo Audited 2022	19.500.000,00
+	Ketetapan 2023	7.452.050,00
-	Penerimaan	(7.452.050,00)
-	Pembayaran Piutang	0,00
	Jumlah Piutang Pajak Mineral Bukan Logam	19.500.000,00
10	Piutang Pajak Sarang Walet	
	Saldo Audited 2022	1.200.000,00
+	Ketetapan 2023	24.174.900,00
-	Penerimaan	(24.174.900,00)
-	Pembayaran Piutang	0,00
	Jumlah Piutang Pajak Sarang Walet	1.200.000,00
11	Piutang Pajak BPHTB	
	Saldo Audited 2022	0,00
+	Ketetapan 2023	133.111.168.498,00
-	Penerimaan	(133.100.718.497,00)
-	Pembayaran Piutang	0,00
	Jumlah Piutang BPHTB	10.450.001,00
	Jumlah Piutang Pajak	281.135.272.868,01

5.3.1.1.2.2. PIUTANG RETRIBUSI DAERAH

31-12-2023

31-12-2022

Rp27.160.446.858,50

Rp17.719.820.623,50

Saldo Piutang Retribusi adalah kewajiban wajib retribusi dimana Surat Ketetapan Retribusi Daerah (SKRD) telah diterbitkan namun sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 belum dilakukan pembayaran oleh wajib retribusi. Saldo per 31 Desember 2023

sebesar Rp27.160.446.858,50 dan mengalami kenaikan sebesar Rp9.440.626.235,00 atau sebesar 53,28% dibandingkan dengan saldo 31 Desember 2022 sebesar Rp17.719.820.623,50, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3 17 Piutang Retribusi Daerah

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu - SITU	28.678.000,00	28.678.000,00	0,00	0,00
	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu - IMB	557.806.135,00	557.806.135,00	0,00	0,00
	Jumlah	586.484.135,00	586.484.135,00	0,00	0,00
2	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah - Retribusi Hak Guna Bangunan	5.609.135.356,00	5.937.604.106,00	(328.468.750,00)	(5,53)
	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah - Retribusi Sewa Lahan	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00	0,00
	Jumlah	5.619.135.356,00	5.947.604.106,00	(328.468.750,00)	(5,52)
3	Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata - Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	6.325.399.000,00	6.876.899.000,00	(551.500.000,00)	(8,02)
	Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata - Sewa Lapangan Bola 2023	450.000.000,00	0,00	450.000.000,00	100,00
	Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata - Sewa Kantor 2023	36.000.000,00	0,00	36.000.000,00	100,00
	Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata - Sewa Ruko 2023	450.500.000,00	0,00	450.500.000,00	100,00
	Jumlah	7.261.899.000,00	6.876.899.000,00	385.000.000,00	5,60
4	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan - Retribusi Alat Pemadam Kebakaran	450.383.000,00	442.773.000,00	7.610.000,00	1,72
	Jumlah	450.383.000,00	442.773.000,00	7.610.000,00	1,72
5	Dinas Lingkungan Hidup - Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan	12.491.133.000,00	2.317.030.000,00	10.174.103.000,00	439,10
	Jumlah	12.491.133.000,00	2.317.030.000,00	10.174.103.000,00	439,10
6	Dinas Perdagangan - Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	751.412.367,50	1.549.030.382,50	(797.618.015,00)	(51,49)
	Jumlah	751.412.367,50	1.549.030.382,50	(797.618.015,00)	(51,49)
Jumlah Keseluruhan		27.160.446.858,50	17.719.820.623,50	9.440.626.235,00	53,28

Penjelasan Tabel di atas, adalah sebagai berikut:

- Saldo pada Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu, terdapat piutang tahun 2023 sebesar Rp586.484.135,00 dan saldo piutang tahun 2022 Rp586.484.135,00, tidak ada penambahan dan pembayaran piutang yang terjadi di tahun 2023.
- Saldo pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah, terdapat saldo piutang tahun 2023 Piutang Retribusi Atas Pemakaian Kekayaan Daerah (Hak Guna Bangunan dan Sewa Tanah dan Lahan) sebesar Rp5.619.135.356,00 dan saldo piutang tahun 2022 Rp5.947.604.106,00, dibandingkan tahun 2022 Piutang Retribusi mengalami penurunan sebesar Rp328.468.750,00 atau sebesar 5,52%.

3. Saldo pada Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata, terdapat saldo piutang tahun 2023 sebesar Rp7.261.899.000,00 dan saldo piutang tahun 2022 Rp6.876.899.000,00, dibandingkan tahun 2022 Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah mengalami kenaikan sebesar Rp385.000.000,00 atau sebesar 5,60%.
4. Saldo pada Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan, terdapat saldo piutang tahun 2023 sebesar Rp450.383.000,00 dan saldo piutang tahun 2022 Rp442.773.000,00, dibandingkan tahun 2022 Piutang Retribusi Alat Pemadam Kebakaran mengalami kenaikan sebesar Rp7.610.000,00 atau sebesar 1,72%.
5. Saldo pada Dinas Lingkungan Hidup, Piutang Retribusi Pelayanan Kebersihan/Persampahan terdapat saldo piutang tahun 2023 sebesar Rp12.491.133.000,00 dan saldo piutang tahun 2022 Rp2.317.030.000,00, dibandingkan tahun 2022 Piutang Retribusi Pelayanan Kebersihan/Persampahan mengalami kenaikan sebesar Rp10.174.103.000,00 atau sebesar 439,10%.
6. Saldo pada Dinas Perdagangan, Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah pada Lapak, Kios, Petak terdapat saldo piutang tahun 2023 sebesar Rp751.412.367,50 dan saldo piutang tahun 2022 Rp1.549.030.382,50 dibandingkan tahun 2022 Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah mengalami penurunan sebesar Rp797.618.015,00 atau sebesar 51,49%.



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



Tabel 5.3 18 Piutang Retribusi berdasarkan Kriteria kualitas

(dalam satuan Rupiah)

No.	SKPD	Uraian	Piutang Retribusi Daerah Per Tahun 2023				Piutang per 31 Desember 2023
			>12 bulan	>3 S/D 12 bulan	>1 S/D 3 bulan	<1 bulan	
			Macet (100%)	Diragukan (50%)	Kurang Lancar (10%)	Lancar (0,50%)	
1	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	Retribusi - SITU	28.678.000,00	0,00	0,00	0,00	28.678.000,00
		Retribusi - IMB	557.806.135,00	0,00	0,00	0,00	557.806.135,00
		Jumlah Piutang DPMPTSP	586.484.135,00	0,00	0,00	0,00	586.484.135,00
2	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	Retribusi - HGB	5.609.135.356,00	0,00	0,00	0,00	5.609.135.356,00
		Retribusi - Sewa Lahan	10.000.000,00	0,00	0,00	0,00	10.000.000,00
		Jumlah Piutang BPKAD	5.619.135.356,00	0,00	0,00	0,00	5.619.135.356,00
3	Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata	Pemakaian Kekayaan Daerah	6.325.399.000,00	0,00	0,00	0,00	6.325.399.000,00
		Sewa Lapangan Sepak Bola 2023	0,00	270.000.000,00	0,00	0,00	270.000.000,00
		Sewa Lapangan Sepak Bola 2023	0,00	0,00	90.000.000,00	0,00	90.000.000,00
		Sewa Lapangan Sepak Bola 2023	0,00	0,00	0,00	60.000.000,00	60.000.000,00
		Sewa Lapangan Uji Coba Sepak Bola 2023	0,00	0,00	0,00	30.000.000,00	30.000.000,00
		Sewa Kantor 2023	0,00	36.000.000,00	0,00	0,00	36.000.000,00
		Sewa Ruko Depan 2023	0,00	158.000.000,00	0,00	0,00	158.000.000,00
		Sewa Ruko Depan 2023	0,00	100.000.000,00	0,00	0,00	100.000.000,00
		Sewa Ruko Belakang 2023	0,00	70.000.000,00	0,00	0,00	70.000.000,00
		Sewa Ruko Belakang 2023	0,00	122.500.000,00	0,00	0,00	122.500.000,00
		Jumlah Piutang DISPORA	6.325.399.000,00	756.500.000,00	90.000.000,00	90.000.000,00	7.261.899.000,00
4	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	Retribusi - APAR	440.093.000,00	0,00	0,00	0,00	440.093.000,00
		Retribusi - APAR	0,00	6.060.000,00	0,00	0,00	6.060.000,00
		Retribusi - APAR	0,00	0,00	2.280.000,00	0,00	2.280.000,00
		Retribusi - APAR	0,00	0,00	0,00	1.950.000,00	1.950.000,00
		Jumlah Piutang Dinas Pemadam Kebakaran	440.093.000,00	6.060.000,00	2.280.000,00	1.950.000,00	450.383.000,00
5	Dinas Lingkungan Hidup	Retribusi - Persampahan	7.847.905.500,00	0,00	0,00	0,00	7.847.905.500,00
		Retribusi - Persampahan	0,00	1.396.162.500,00	0,00	0,00	1.396.162.500,00
		Retribusi - Persampahan	0,00	0,00	635.055.000,00	0,00	635.055.000,00
		Retribusi - Persampahan	0,00	0,00	0,00	2.612.010.000,00	2.612.010.000,00
		Jumlah Piutang Dinas Lingkungan Hidup	7.847.905.500,00	1.396.162.500,00	635.055.000,00	2.612.010.000,00	12.491.133.000,00



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No.	SKPD	Uraian	Piutang Retribusi Daerah Per Tahun 2023				Piutang per 31 Desember 2023
			>12 bulan	>3 S/D 12 bulan	>1 S/D 3 bulan	<1 bulan	
			Macet (100%)	Diragukan (50%)	Kurang Lancar (10%)	Lancar (0,50%)	
6	Dinas Perdagangan	Retribusi Pemakaian Ruangan	751.412.367,50	0,00	0,00	0,00	751.412.367,50
Jumlah Piutang Dinas Perdagangan			751.412.367,50	0,00	0,00	0,00	751.412.367,50
Jumlah Keseluruhan Piutang			21.570.429.358,50	2.158.722.500,00	727.335.000,00	2.703.960.000,00	27.160.446.858,50



5.3.1.1.2.3. PIUTANG LAIN-LAIN PAD YANG SAH

31-12-2023
Rp4.547.156.266,86

31-12-2022
Rp9.135.316.729,43

Saldo Piutang Lain-lain PAD yang Sah per 31 Desember 2023 Rp4.547.156.266,86 dan mengalami penurunan sebesar Rp4.588.160.462,57 atau 50,22% jika dibandingkan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp9.135.316.729,43 terdapat pada tabel berikut ini:

Tabel 5.3 19 Piutang lain-lain PAD yang Sah

(dalam satuan Rupiah)

No.	Nama SKPD	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	74.953.134,00	1.370.490.864,24	(1.295.537.730,24)	(94,53)
2	Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata	29.700.000,00	29.700.000,00	0,00	0,00
3	Sekretariat DPRD	1.346.376.055,00	1.346.376.055,00	0,00	0,00
4	Dinas Kesehatan	1.491.774.967,07	5.774.654.789,96	(4.282.879.822,89)	(74,17)
5	Dinas Perdagangan	448.416.343,79	536.771.109,79	(88.354.766,00)	(16,46)
6	BPKAD - PPKD	1.155.935.767,00	77.323.910,44	1.078.611.856,56	1.394,93
Jumlah		4.547.156.266,86	9.135.316.729,43	(4.588.160.462,57)	(50,22)

Adapun rincian Piutang Lain-lain PAD yang Sah terdapat pada tabel berikut ini:

Tabel 5.3 20 Rincian Piutang lain-lain PAD yang Sah

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Denda IMB PT. Selyca Mulia - Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	0,00	1.295.537.730,24	(1.295.537.730,24)	(100,00)
2	Denda SITU - Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	3.611.760,00	3.611.760,00	0,00	0,00
3	Denda IMB - Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	71.341.374,00	71.341.374,00	0,00	0,00
Jumlah		74.953.134,00	1.370.490.864,24	(1.295.537.730,24)	(94,53)
4	Denda Keterlambatan Pemakaian Kekayaan Daerah - Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata	29.700.000,00	29.700.000,00	0,00	0,00
Jumlah		29.700.000,00	29.700.000,00	0,00	0,00
5	Sekretariat DPRD - Tunjangan Komunikasi Insentif	948.250.000,00	948.250.000,00	0,00	0,00
6	Belanja Operasional Pimpinan DPRD	128.520.000,00	128.520.000,00	0,00	0,00
7	Piutang Upah Kerja DPRD	269.606.055,00	269.606.055,00	0,00	0,00
Jumlah		1.346.376.055,00	1.346.376.055,00	0,00	0,00
8	INHEALTH	12.078.365,00	1.285.506,00	10.792.859,00	839,58





No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
9	Rumah Sakit Umum AW Sjahranie	170.000,00	110.300.000,00	(110.130.000,00)	(99,85)
10	Piutang Jasa Layanan -BLUD Laboratorium Kesehatan Kota Samarinda	294.200.000,00	448.925.000,00	(154.725.000,00)	(34,47)
11	Piutang Perusahaan RSUD Moeis	695.013.633,07	813.409.652,96	(118.396.019,89)	(14,56)
12	Piutang Jamkesda Kukar RSUD Moeis	41.352.435,00	41.352.435,00	0,00	0,00
13	Piutang BPJS RSUD Moeis	0,00	4.004.678.800,00	(4.004.678.800,00)	(100,00)
14	Piutang BPJS Ketenagakerjaan	342.555.334,00	47.108.396,00	295.446.938,00	627,16
15	Piutang Kemenkes RI	0,00	116.223.500,00	(116.223.500,00)	(100,00)
16	Piutang BPJS - BLUD Puskesmas Segiri	8.020.000,00	6.655.000,00	1.365.000,00	20,51
17	Piutang Jasa Layanan - BLUD Trauma Center	71.660.200,00	172.756.500,00	(101.096.300,00)	(58,52)
18	Piutang Jasa Layanan – BLUD Puskesmas Palaran	10.625.000,00	8.420.000,00	2.205.000,00	26,19
19	Piutang BPJS -BLUD Puskesmas Bantuas	16.100.000,00	3.540.000,00	12.560.000,00	354,80
	Jumlah	1.491.774.967,07	5.774.654.789,96	(4.282.879.822,89)	(74,17)
20	PT.Buluh Perindu - Dinas Perdagangan	378.767.123,29	378.767.123,29	0,00	0,00
21	Denda Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah Pemakaian Pelataran/Los/Kios - Dinas Perdagangan	69.649.220,50	158.003.986,50	(88.354.766,00)	(55,92)
	Jumlah	448.416.343,79	536.771.109,79	(88.354.766,00)	(16,46)
22	PPKD -BPKAD Piutang atas Pendapatan Hasil Kerjasama Pelabuhan Samudera Palaran	1.155.935.767,00	77.323.910,44	1.078.611.856,56	1.394,93
	Jumlah	1.155.935.767,00	77.323.910,44	1.078.611.856,56	1.394,93
	Jumlah	4.547.156.266,86	9.135.316.729,43	(4.588.160.462,57)	(50,22)

5.3.1.1.2.4. PIUTANG TRANSFER PEMERINTAH PUSAT

31-12-2023

31-12-2022

Rp220.000,00

Rp00,00

Saldo Piutang Transfer Pemerintah Pusat adalah Piutang dari Pemerintah Pusat yang merupakan Saldo Piutang Cukai Hasil Tembakau yang merupakan hak Pemerintah Kota Samarinda. Penetapan nilai piutang Transfer Pemerintah Pusat – Cukai Hasil Tembakau berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 3/PMK.07/2023 Tentang Rincian Dana Bagi Hasil Cukai Tembakau Menurut Daerah Provinsi/Kabupaten/Kota Tahun Anggaran 2023 dan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 159 Tahun 2023 Tentang Perubahan Rincian Dana Bagi Hasil Tahun Anggaran 2023. Saldo Piutang Transfer Pemerintah Pusat pada tahun 2023 adalah sebesar Rp220.000,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp220.000,00 atau 100% jika dibandingkan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp0,00.



5.3.1.1.2.5. PIUTANG TRANSFER ANTAR DAERAH

31-12-2023

31-12-2022

Rp46.082.846.000,00

Rp90.308.671.000,00

Saldo Piutang Transfer Antar Daerah adalah Piutang dari Pemerintah Provinsi yang merupakan Saldo Piutang Pendapatan Bagi Hasil dari Pajak Kendaraan Bermotor, Bagi Hasil Bea Balik nama Kendaraan Bermotor, Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan bermotor, Bagi Hasil dari Pajak Air Permukaan yang merupakan hak Pemerintah Kota Samarinda. Penetapan nilai Piutang Transfer Antar Daerah berdasarkan Keputusan Gubernur Kalimantan Timur Nomor 100.3.3.1/K.33/2024 tentang Penetapan Nilai Kurang Salur Belanja Bagi Hasil Pajak Daerah Provinsi Kepada Kabupaten/Kota Se Kalimantan Timur Tahun 2023. Saldo Piutang Transfer Pemerintah Provinsi pada tahun 2023 adalah sebesar Rp46.082.846.000,00 dan mengalami penurunan sebesar Rp44.225.825.000,00 atau 48,97% jika dibandingkan saldo per 31 Desember 2022 sebesar 90.308.671.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3 21 Rincian Piutang Transfer Antar Daerah

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor	8.640.624.000,00	7.505.102.000,00	1.135.522.000,00	15,13
2	Bagi Hasil Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor	7.052.322.000,00	10.460.172.000,00	(3.407.850.000,00)	(32,58)
3	Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor	30.325.564.000,00	72.262.759.000,00	(41.937.195.000,00)	(58,03)
4	Bagi Hasil Dari Pajak Air Permukaan	64.336.000,00	80.638.000,00	(16.302.000,00)	(20,22)
	Jumlah	46.082.846.000,00	90.308.671.000,00	(44.225.825.000,00)	(48,97)

5.3.1.1.2.6. PIUTANG LAINNYA

31-12-2023

31-12-2022

Rp51.958.076.168,68

Rp4.599.768.797,18

Saldo Piutang Lainnya per 31 Desember 2023 Rp51.958.076.168,68 dan mengalami kenaikan sebesar Rp47.358.307.371,50 atau 1.029,58% jika dibandingkan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp4.599.768.797,18. Rincian Piutang Lainnya per SKPD adalah sebagai berikut:

Tabel 5.3 22 Piutang Lainnya

(dalam satuan Rupiah)

No.	Nama SKPD	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	2.760.207.005,96	2.760.207.005,96	0,00	0,00
2	Badan Pendapatan Daerah	47.580.740.210,00	2.757.890,00	47.577.982.320,00	1.725.158,81



No.	Nama SKPD	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
3	Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata	528.901.965,39	726.459.742,89	(197.557.777,50)	(27,19)
4	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	638.226.987,33	660.344.158,33	(22.117.171,00)	(3,35)
5	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	450.000.000,00	450.000.000,00	0,00	0,00
Jumlah		51.958.076.168,68	4.599.768.797,18	47.358.307.371,50	1.029,58

Tabel 5.3 23 Rincian Piutang Lainnya

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ Penurunan	%
1	Piutang Retribusi IMB RSUD AWS	2.760.207.005,96	2.760.207.005,96	0,00	0,00
2	Retribusi Pencucian Kendaraan Bermotor	2.757.890,00	2.757.890,00	0,00	0,00
3	Piutang Kemitraan Lampion Garden PT. Samaco	528.901.965,39	726.459.742,89	(197.557.777,50)	(27,19)
4	Piutang Dana Pensiun Pegawai	12.444.289,00	16.444.289,00	(4.000.000,00)	(24,32)
5	Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran	549.468.997,01	567.586.168,01	(18.117.171,00)	(3,19)
6	Bagian Lancar Tuntutan Ganti Kerugian Daerah	76.313.701,32	76.313.701,32	0,00	0,00
7	Uang Muka Pengadaan Barang/Jasa CV. Puja Kontruksi PUPR	450.000.000,00	450.000.000,00	0,00	0,00
8	IUPK PT. Kaltim Prima Coal	47.577.982.320,00	0,00	47.577.982.320,00	100,00
Jumlah		51.958.076.168,68	4.599.768.797,18	47.358.307.371,50	1.029,58

Adapun penjelasan dari rincian Piutang Lainnya adalah sebagai berikut:

1. Piutang Retribusi IMB RSUD AWS pada Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu dari Piutang lainnya selama periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp2.760.207.005,96 sama dengan tahun 2022 sebesar Rp2.760.207.005,96. Piutang tersebut menjadi temuan pada pemeriksaan BPK-RI karena tidak terkonfirmasi dengan pihak RSUD AWS. Pihak RSUD AWS tidak mencatat utang atas retribusi IMB tersebut karena terdapat aturan mengenai bangunan pemerintah bukan merupakan objek retribusi IMB. Atas permasalahan tersebut DPMPSTP akan mengusulkan penghapusan atas piutang tersebut.
2. Retribusi Pencucian Kendaraan Bermotor pada Badan Pendapatan Daerah selama periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp2.757.890,00 sama dengan tahun 2022 sebesar Rp2.757.890,00.





3. Piutang Kemitraan Lampion Garden PT. Samaco pada Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata. Saldo Piutang tahun 2023 sebesar Rp528.901.965,39 mengalami penurunan sebesar Rp197.557.777,50 atau 27,19% dibandingkan dengan saldo tahun 2022 sebesar Rp726.459.742,89.
4. Piutang Dana Pensiun Pegawai selama periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp12.444.289,00 mengalami penurunan sebesar Rp4.000.000,00 atau 24,32% dibandingkan dengan saldo tahun 2022 sebesar Rp16.444.289,00.
5. Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran merupakan reklasifikasi tagihan penjualan angsuran yang jatuh tempo sampai dengan 31 Desember 2023 yang belum diterima pembayarannya dengan saldo sebesar Rp549.468.997,01. Saldo Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran per 31 Desember 2023 mengalami penurunan sebesar Rp18.117.171,00 atau sebesar 3,19% jika dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2022 dan 2003 sebesar Rp567.586.168,01. Saldo Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran tahun 2022 dirincikan sebagai berikut:

Tabel 5.3 24 Rincian Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian SK	Jenis Angsuran	2023	2022	%
1	260/ HK-KS / 2005	Rumah Dinas	47.503.859,65	47.503.859,65	0,00
2	028/356/HK-KS/2008	Rumah Dinas	209.483.896,00	235.761.067,00	(11,15)
3	Ada 4 Surat Perjanjian	Rumah Susun	75.480.000,00	67.320.000,00	12,12
4	024/076/HUK-KS/2005	Roda Empat	147.678.517,00	147.678.517,00	0,00
5	028/273.HK-KS/IV/2009	Roda Empat	4.426.400,00	4.426.400,00	0,00
6	024/077/HUK-KS/2005	Roda Dua	30.640.934,36	30.640.934,36	0,00
7	028/273/HK-KS/2009	Roda Dua	34.255.390,00	34.255.390,00	0,00
8	973/0852/E/DPD/VII/2003	Rumah Sewa	0,00	0,00	0,00
Jumlah			549.468.997,01	567.586.168,01	(3,19)

Tabel 5.3 25 Rincian Mutasi dari Tagihan Penjualan Angsuran

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian SK	Jenis Angsuran	2022	Mutasi Dari TPA	Angsuran 2023	2023
1	260/ HK-KS / 2005	Rumah Dinas	47.503.859,65	0,00	0,00	47.503.859,65
2	028/356/HK-KS/2008	Rumah Dinas	235.761.067,00	0,00	26.277.171,00	209.483.896,00
3	Ada 4 Surat Perjanjian	Rumah Susun	67.320.000,00	8.160.000,00	0,00	75.480.000,00
4	024/076/HUK-KS/2005	Roda Empat	147.678.517,00	0,00	0,00	147.678.517,00
5	028/273.HK-KS/IV/2009	Roda Empat	4.426.400,00	0,00		4.426.400,00
6	024/077/HUK-KS/2005	Roda Dua	30.640.934,36	0,00	0,00	30.640.934,36
7	028/273/HK-KS/2009	Roda Dua	34.255.390,00	0,00	0,00	34.255.390,00
8	973/0852/E/DPD/VII/2003	Rumah Sewa	0,00	0,00	0,00	0,00
Jumlah			567.586.168,01	8.160.000,00	26.277.171,00	549.468.997,01

6. Saldo Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi sebesar Rp76.313.701,32 merupakan tuntutan ganti rugi yang belum dapat diselesaikan sampai dengan 31 Desember 2023. Saldo Piutang tahun 2022 dan tahun 2023 sebesar Rp76.313.701,32 dirincikan sebagai berikut:





Tabel 5.3 26 Rincian Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi

(dalam satuan Rupiah)

No.	Nomor Ketetapan	Tanggal Penetapan	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)
1.	LAP-96/PW17/2/2004	19-Mar-04	1.340.400,00	1.340.400,00	0,00
2.	LAP-133/PW17/2/2003	18-Jun-03	5.448.301,32	5.448.301,32	0,00
3.	LAP-02-277/PW17/INPRES/99	23-Sep-99	69.525.000,00	69.525.000,00	0,00
Jumlah			76.313.701,32	76.313.701,32	0,00

7. Uang Muka Pengadaan Barang/Jasa pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang, Saldo Piutang tahun 2023 sebesar Rp450.000.000,00 sama dengan tahun 2022 sebesar Rp450.000.000,00.
8. Piutang Izin Usaha Pertambangan Khusus (IUPK) PT. Kaltim Prima Coal pada tahun 2023 adalah sebesar Rp47.577.982.320,00 atau 100,00% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp0,00.

5.3.1.1.3. PENYISIHAN PIUTANG

31-12-2023

31-12-2022

(Rp165.748.901.991,19) (Rp179.639.949.857,62)

Penyisihan Piutang adalah saldo Piutang Pajak Daerah, Piutang Retribusi Daerah, Piutang Lain-lain PAD yang sah dan Piutang Lainnya yang tidak tertagih dalam waktu tertentu yang dibentuk berdasarkan kualitas atau umur Piutang. Jumlah Penyisihan Piutang per 31 Desember 2023 sebesar Rp165.748.901.991,19 dan mengalami kenaikan sebesar Rp13.891.047.866,43 atau 7,73% jika dibandingkan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp179.639.949.857,62 Saldo Penyisihan Piutang per 31 Desember 2023 dan 2022 sebagai berikut:

Tabel 5.3 27 Tabel Perbandingan Penyisihan Piutang Pajak

(dalam satuan Rupiah)

Penyisihan Piutang	2023	2022	Kenakan /Penurunan	%
Penyisihan Piutang Pajak Daerah	(88.188.216.074,91)	(156.626.858.806,72)	68.438.642.731,81	(43,70)
Penyisihan Piutang Retribusi Daerah	(22.736.043.908,50)	(14.209.745.273,25)	(8.526.298.635,25)	60,00
Penyisihan Piutang Lain-lain PAD yang sah	(2.866.565.839,10)	(4.457.008.357,02)	1.590.442.517,92	(35,68)
Piutang Transfer Antar Daerah	0,00	0,00	0,00	0,00
Penyisihan Piutang Lainnya	(51.958.076.168,68)	(4.346.337.420,63)	(47.611.738.748,05)	1.095,45
Total Penyisihan Piutang	(165.748.901.991,19)	(179.639.949.857,62)	(13.891.047.866,43)	(7,73)





5.3.1.1.3.1. PENYISIHAN PIUTANG PAJAK DAERAH

31-12-2023

31-12-2022

(Rp88.188.216.074,91)

(Rp156.626.858.806,72)

Penyisihan Piutang Pajak adalah saldo Piutang Pajak Daerah tidak tertagih dalam waktu tertentu yang dibentuk berdasarkan kualitas atau umur Piutang pada Badan Pendapatan Kota Samarinda. Jumlah Penyisihan Piutang Pajak per 31 Desember 2023 sebesar Rp88.188.216.074,91 adapun rincian Penyisihan Piutang Pajak Daerah per jenis pajak tahun 2023 dan tahun 2022 disajikan dalam tabel sebagai berikut:

Tabel 5.3 28 Tabel Penyisihan Piutang Pajak Daerah

(dalam satuan Rupiah)

No.	Jenis Pajak	2023	2022	Kenaikan / (penurunan)	%
1	Pajak Hotel	2.034.610.768,58	4.867.565.978,45	(2.832.955.209,87)	(58,20)
2	Pajak Restoran	2.060.850.357,55	1.734.375.748,22	326.474.609,33	18,82
	Pajak Restoran dan sejenisnya	190.888.004,55	101.065.190,22	89.822.814,33	88,88
	Pajak Rumah Makan dan Sejenisnya	1.330.561.003,37	1.187.145.689,41	143.415.313,96	12,08
	Pajak Kafetaria dan Sejenisnya	197.542.985,38	179.324.022,75	18.218.962,63	10,16
	Pajak Jasa Boga/Katering dan Sejenisnya	341.704.246,50	266.803.435,84	74.900.810,66	28,07
	Pajak Warung dan Sejenisnya	89.364,50	26.910,00	62.454,50	232,09
	Pajak Kantin dan Sejenisnya	64.753,25	10.500,00	54.253,25	516,70
3	Pajak Hiburan	165.456.901,47	344.045.573,50	(178.588.672,03)	(51,91)
	Pajak Tontonan Film	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pajak Pagelaran Kesenian/Musik/Tari/Busana	5.303.485,00	23.387.480,50	(18.083.995,50)	(77,32)
	Pajak Diskotik, Karaoke, Klub Malam, dan Sejenisnya	34.200.597,98	40.233.135,87	(6.032.537,89)	(14,99)
	Sirkus / Akrobat	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pajak Permainan Biliar dan Bowling	6.252.190,31	9.097.380,42	(2.845.190,11)	(31,27)
	Pajak Pacuan Kuda, Kendaraan Bermotor, dan Permainan Ketangkasan	12.138.540,03	140.310.127,54	(128.171.587,51)	(91,35)
	Pajak Panti Pijat, Refleksi, Mandi Uap/Spa, dan Pusat Kebugaran (Fitness Center)	7.186.088,15	22.269.824,17	(15.083.736,03)	(67,73)
	Pajak Pertandingan Olahraga	100.376.000,00	108.747.625,00	(8.371.625,00)	(7,70)
4	Pajak Reklame	948.114.037,28	5.133.291.643,77	(4.185.177.606,49)	(81,53)
	Pajak Reklame Papan/Billboard/Videotron/Megatron	918.842.324,45	4.885.724.738,02	(3.966.882.413,57)	(81,19)
	Pajak Reklame Kain	25.174.212,83	243.800.655,75	(218.626.442,92)	(89,67)
	Pajak Reklame Berjalan	4.097.500,00	3.766.250,00	331.250,00	8,80
5	Pajak Penerangan	118.307.034,29	157.899.820,34	(39.592.786,05)	(25,07)



No.	Jenis Pajak	2023	2022	Kenaikan / (penurunan)	%
	Jalan				
	Pajak Penerangan Dihasilkan Sendiri	0,00	0,00	0,00	0,00
	Pajak Penerangan Jalan Sumber Lain	118.307.034,29	157.899.820,34	(39.592.786,05)	(25,07)
6	Pajak Air Tanah	115.998,23	888.264,43	(772.266,20)	(86,94)
7	PBBP2	82.835.274.631,42	144.362.243.467,77	(61.526.968.836,35)	(42,62)
8	Pajak Parkir	4.734.096,08	5.848.310,24	(1.114.214,16)	(19,05)
9	Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan Lainnya	19.500.000,00	19.500.000,00	0,00	0,00
10	Pajak Sarang Burung Walet	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	0,00
11	BPHTB	52.250,01	0,00	52.250,01	100,00
Jumlah		88.188.216.074,91	156.626.858.806,72	(68.438.642.731,81)	(43,70)

Adapun penjelasan dari Penyisihan Piutang Pajak adalah:

1. Penyisihan Piutang Pajak Hotel
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp2.034.610.768,58 mengalami penurunan sebesar Rp2.832.955.209,87 atau 58,20% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp4.867.565.978,45.
2. Penyisihan Piutang Pajak Restoran
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp2.060.850.357,55 mengalami kenaikan sebesar Rp326.474.609,33 atau 18,82% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp1.734.375.748,22.
3. Penyisihan Piutang Pajak Hiburan
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp165.456.901,47 mengalami penurunan sebesar Rp178.588.672,03 atau 51,91% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp344.045.573,50.
4. Penyisihan Piutang Pajak Reklame
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp948.114.037,28 mengalami Penurunan sebesar Rp4.185.177.606,49 atau 81,53% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp5.133.291.643,77.
5. Penyisihan Piutang Pajak Penerangan Jalan
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp118.307.034,29 mengalami Penurunan sebesar Rp39.592.786,05 atau 25,07% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp157.899.820,34.
6. Penyisihan Piutang Pajak Air Tanah
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp115.998,23 mengalami penurunan sebesar Rp772.266,20 atau 86,94% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp888.264,43.
7. Penyisihan Piutang Pajak Bumi Bangunan
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp82.835.274.631,42 mengalami penurunan sebesar Rp61.526.968.836,35 atau 42,62% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp144.362.243.467,77.
8. Penyisihan Piutang Pajak Parkir
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp4.734.096,08 mengalami penurunan sebesar Rp1.114.214,16 atau 19,05% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp5.848.310,24.



9. Penyisihan Piutang Pajak Mineral Bukan Logam

Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp19.500.000,00 tidak mengalami perubahan dari Saldo tahun 2022.

10. Penyisihan Piutang Pajak Sarang Burung Walet

Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp1.200.000,00 tidak mengalami perubahan dari Saldo tahun 2022.

11. Penyisihan Piutang Pajak BPHTB

Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp52.250,01 mengalami kenaikan sebesar Rp52.250,01 atau 100,00% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp0,00.

Penyisihan Piutang Pajak Daerah per jenis pajak berdasarkan klasifikasi *aging schedule* atau kriteria kualitas Piutangnya disajikan dalam tabel sebagai berikut:

Tabel 5.3 29 Tabel Penyisihan Piutang Pajak Daerah Berdasarkan Kriteria Kualitas

(dalam satuan Rupiah)

No.	Jenis Pajak	Kualitas	Nilai Piutang	Penyisihan	Nilai Penyisihan
				%	Per 31 Des 2023
1	Pajak Hotel	Lancar	304.587.141,00	0,50	1.522.935,70
		Kurang Lancar	99.021.686,00	10,00	9.902.168,60
		Diragukan	493.214.446,91	50,00	246.607.223,46
		Macet	1.776.578.440,82	100,00	1.776.578.440,82
		Jumlah	2.673.401.714,73		2.034.610.768,58
2	Pajak Restoran	Lancar	4.631.865.680,22	0,50	23.159.328,41
		Kurang Lancar	2.611.259.804,32	10,00	261.125.980,43
		Diragukan	2.914.655.689,47	50,00	1.457.327.844,74
		Macet	319.237.203,97	100,00	319.237.203,97
		Jumlah	10.477.018.377,98		2.060.850.357,55
3	Pajak Hiburan	Lancar	2.908.867.316,00	0,50	14.544.336,58
		Kurang Lancar	94.579.473,79	10,00	9.457.947,38
		Diragukan	9.648.955,01	50,00	4.824.477,51
		Macet	136.630.140,00	100,00	136.630.140,00
		Jumlah	3.149.725.884,80		165.456.901,47
4	Pajak Reklame	Lancar	1.536.067.476,00	0,50	7.680.337,38
		Kurang Lancar	464.446.704,00	10,00	46.444.670,40
		Diragukan	771.876.468,00	50,00	385.938.234,00
		Macet	508.050.795,50	100,00	508.050.795,50
		Jumlah	3.280.441.443,50		948.114.037,28
5	Pajak Penerangan Jalan	Lancar	635.202.018,00	0,50	3.176.010,09
		Kurang Lancar	69.875.447,00	10,00	6.987.544,70
		Diragukan	214.952.847,00	50,00	107.476.423,50
		Macet	667.056,00	100,00	667.056,00
		Jumlah	920.697.368,00		118.307.034,29
6	Pajak Air Tanah	Lancar	20.828.445,00	0,50	104.142,23
		Kurang Lancar	118.560,00	10,00	11.856,00
		Diragukan	0,00	50,00	0,00
		Macet	0,00	100,00	0,00
		Jumlah	20.947.005,00		115.998,23
7	PBBP2	Lancar	75.303.396.764,00	0,50	376.516.983,82
		Kurang Lancar	60.600.048.341,00	10,00	6.060.004.834,10
		Diragukan	95.121.160.279,00	50,00	47.560.580.139,50
		Macet	28.838.172.674,00	100,00	28.838.172.674,00
		Jumlah	259.862.778.058,00		82.835.274.631,42
8	Pajak Parkir	Lancar	711.167.215,00	0,50	3.555.836,08





No.	Jenis Pajak	Kualitas	Nilai Piutang	Penyisihan	Nilai Penyisihan
				%	Per 31 Des 2023
		Kurang Lancar	6.986.600,00	10,00	698.660,00
		Diragukan	959.200,00	50,00	479.600,00
		Macet	0,00	100,00	0,00
		Jumlah	719.113.015,00		4.734.096,08
9	Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan Lainnya	Lancar	0,00	0,50	0,00
		Kurang Lancar	0,00	10,00	0,00
		Diragukan	0,00	50,00	0,00
		Macet	19.500.000,00	100,00	19.500.000,00
		Jumlah	19.500.000,00		19.500.000,00
10	Pajak Sarang Burung Walet	Lancar	0,00	0,50	0,00
		Kurang Lancar	0,00	10,00	0,00
		Diragukan	0,00	50,00	0,00
		Macet	1.200.000,00	100,00	1.200.000,00
		Jumlah	1.200.000,00		1.200.000,00
11	BPHTB	Lancar	10.450.001,00	0,50	52.250,01
		Kurang Lancar	0,00	10,00	0,00
		Diragukan	0,00	50,00	0,00
		Macet	0,00	100,00	0,00
		Jumlah	10.450.001,00		52.250,01
Jumlah			281.135.272.868,01		88.188.216.074,91

5.3.1.1.3.2. PENYISIHAN PIUTANG RETRIBUSI DAERAH

31-12-2023

31-12-2022

Rp22.736.043.908,50

Rp14.209.745.273,25

Penyisihan Piutang Retribusi Daerah adalah saldo Piutang Retribusi yang tidak tertagih dalam waktu tertentu. Jumlah Penyisihan Piutang Retribusi per 31 Desember 2023 sebesar Rp22.736.043.908,50, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3 30 Rincian Penyisihan Piutang Retribusi

(dalam satuan Rupiah)

No.	SKPD	Uraian	2023	2022
1	Dinas Penanaman Modal Dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	Retribusi – SITU (100%)	28.678.000,00	28.678.000,00
		Retribusi - IMB (100%)	557.806.135,00	557.806.135,00
		Retribusi - IMB (50%)	0,00	0,00
		Retribusi - IMB (10%)	0,00	0,00
		Retribusi - IMB (0,50%)	0,00	0,00
Jumlah Penyisihan Piutang DPMPSTP			586.484.135,00	586.484.135,00
2	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Samarinda	Retribusi HGB (100%)	5.609.135.356,00	5.937.604.106,00
		Retribusi - Sewa Tanah/Lahan (100%)	10.000.000,00	10.000.000,00
Jumlah Penyisihan Piutang BPKAD			5.619.135.356,00	5.947.604.106,00





PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No.	SKPD	Uraian	2023	2022
3	Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata	Pemakaian Kekayaan Daerah	6.325.399.000,00	5.860.399.000,00
		Sewa Lapangan Sepak Bola 2023 (50%)	135.000.000,00	225.000.000,00
		Sewa Lapangan Sepak Bola 2023 (10%)	9.000.000,00	3.000.000,00
		Sewa Lapangan Sepak Bola 2023 (0,50%)	300.000,00	0,00
		Sewa Lapangan Uji Coba Sepak Bola 2023 (0,50%)	150.000,00	0,00
		Sewa Kantor 2023 (50%)	18.000.000,00	12.000.000,00
		Sewa Ruko Depan 2023 (100%)	0,00	465.000.000,00
		Sewa Ruko Depan 2023 (50%)	79.000.000,00	0,00
		Sewa Ruko Depan 2023 (50%)	50.000.000,00	23.750.000,00
		Sewa Ruko Belakang 2023 (50%)	35.000.000,00	0,00
		Sewa Ruko Belakang 2023 (50%)	61.250.000,00	0,00
Jumlah Penyisihan Piutang Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata			6.713.099.000,00	6.589.149.000,00
4	Dinas Pemadam Kebakaran Dan Penyelamatan	Retribusi APAR (100%)	440.093.000,00	428.558.000,00
		Retribusi APAR (50%)	3.030.000,00	5.585.000,00
		Retribusi APAR (10%)	228.000,00	74.000,00
		Retribusi APAR (0,50%)	9.750,00	11.525,00
Jumlah Penyisihan Piutang Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan			443.360.750,00	434.228.525,00
5	Dinas Lingkungan Hidup	Retribusi Persampahan (100%)	7.847.905.500,00	0,00
		Retribusi Persampahan (50%)	698.081.250,00	0,00
		Retribusi Persampahan (10%)	63.505.500,00	,00
		Retribusi Persampahan (0,50%)	13.060.050,00	11.585.150,00
Jumlah Penyisihan Piutang Dinas Lingkungan Hidup			8.622.552.300,00	11.585.150,00
6	Dinas Perdagangan	Retribusi Pemakaian Ruangan Kios/Los/Pelataran (100%)	751.412.367,50	0,00
		Retribusi Pemakaian Ruangan Kios/Los/Pelataran (50%)	0,00	607.239.148,75
		Retribusi Pemakaian Ruangan Kios/Los/Pelataran (10%)	0,00	33.455.208,50
Jumlah Penyisihan Piutang Dinas Perdagangan			751.412.367,50	640.694.357,25
Jumlah Penyisihan Piutang Retribusi			22.736.043.908,50	14.209.745.273,25





PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



Tabel 5.3 31 Rincian Penyisihan Piutang Retribusi Daerah Berdasarkan Kriteria kualitas

						(dalam satuan Rupiah)
No.	SKPD	Jenis Retribusi	Kualitas	Nilai Piutang	Penyisihan (%)	Nilai Penyisihan per 31 Desember 2023
1	Dinas Penanam Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	Retribusi IMB	Lancar (0,50%) <1 Bulan	0,00	0,05	0,00
			Kurang Lancar (10%) >1 S/D 3 Bulan	0,00	0,10	0,00
			Diragukan (50%) >3 S/D 12 Bulan	0,00	0,50	0,00
			Macet (100%) >12 Bulan	557.806.135,00	1,00	557.806.135,00
		Retribusi SITU	Lancar (0,50%) <1 Bulan	0,00	0,05	0,00
			Kurang Lancar (10%) >1 S/D 3 Bulan	0,00	0,10	0,00
			Diragukan (50%) >3 S/D 12 Bulan	0,00	0,50	0,00
			Macet (100%) >12 Bulan	28.678.000,00	1,00	28.678.000,00
Jumlah				586.484.135,00		586.484.135,00
2	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	Lancar (0,50%) 1 Bulan	0,00	0,05	0,00
			Kurang Lancar (10%) >1 S/D 3 Bulan	0,00	0,10	0,00
			Diragukan (50%) >3 S/D 12 Bulan	0,00	0,50	0,00
			Macet (100%) >12 Bulan	5.619.135.356,00	1,00	5.619.135.356,00
Jumlah				5.619.135.356,00		5.619.135.356,00
3	Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata	Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	Lancar (0,50%) <1 Bulan	90.000.000,00	0,05	450.000,00
			Kurang Lancar (10%) >1 S/D 3 Bulan	90.000.000,00	0,10	9.000.000,00
			Diragukan (50%) >3 S/D 12 Bulan	756.500.000,00	0,50	378.250.000,00
			Macet (100%) >12 Bulan	6.325.399.000,00	1,00	6.325.399.000,00
Jumlah				7.261.899.000,00		6.713.099.000,00
4	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	Retribusi Alat Pemadam Api Ringan (Apar)	Lancar (0,50%) <1 Bulan	1.950.000,00	0,05	9.750,00
			Kurang Lancar (10%) >1 S/D 3 Bulan	2.280.000,00	0,10	228.000,00
			Diragukan (50%) >3 S/D 12 Bulan	6.060.000,00	0,50	3.030.000,00
			Macet (100%) >12 Bulan	440.093.000,00	1,00	440.093.000,00



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

No.	SKPD	Jenis Retribusi	Kualitas	Nilai Piutang	Penyisihan (%)	Nilai Penyisihan per 31 Desember 2023
Jumlah				450.383.000,00		443.360.750,00
5	Dinas Lingkungan Hidup	Retribusi Persampahan	Lancar (0,50%) <1 Bulan	2.612.010.000,00	0,05	13.060.050,00
			Kurang Lancar (10%) >1 S/D 3 Bulan	635.055.000,00	0,10	63.505.500,00
			Diragukan (50%) >3 S/D 12 Bulan	1.396.162.500,00	0,50	698.081.250,00
			Macet (100%) >12 Bulan	7.847.905.500,00	1,00	7.847.905.500,00
Jumlah				12.491.133.000,00		8.622.552.300,00
6	Dinas Perdagangan	Retribusi Pemakaian Ruangan Kios/Los/Pelataran	Lancar (0,50%) <1 Bulan	0,00	0,05	0,00
			Kurang Lancar (10%) >1 S/D 3 Bulan	0,00	0,10	0,00
			Diragukan (50%) >3 S/D 12 Bulan	0,00	0,50	0,00
			Macet (100%) >12 Bulan	751.412.367,50	1,00	751.412.367,50
	Jumlah			751.412.367,50		751.412.367,50
Jumlah Keseluruhan				27.160.446.858,50		22.736.043.908,50

5.3.1.1.3.3. PENYISIHAN PIUTANG LAIN-LAIN PAD YANG SAH

31-12-2023

31-12-2022

(Rp2.866.565.839,10) (Rp4.457.008.357,02)

Penyisihan Piutang Lain-Lain PAD yang Sah adalah saldo Piutang Lain – Lain PAD Tidak Tertagih dalam waktu tertentu yang dibentuk berdasarkan kualitas atau umur Piutang. Jumlah Penyisihan Piutang Lain-lain PAD yang Sah per 31 Desember 2023 sebesar Rp2.866.565.839,10 mengalami penurunan sebesar Rp1.590.442.517,92 atau 35,68% dibandingkan dengan tahun 2022 sebesar Rp4.457.008.357,02 adapun rincian Penyisihan Piutang Lain-lain PAD yang Sah per jenis tahun 2023 dan tahun 2022 disajikan dalam tabel sebagai berikut:

Tabel 5.3 32 Tabel Penyisihan Piutang Lain- lain PAD yang Sah

(dalam satuan Rupiah)

No.	Jenis Piutang	2023	2022	Kenaikan / (Penurunan)	%
1	Piutang Denda Retribusi - Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	74.953.134,00	1.370.490.864,24	(1.295.537.730,24)	(94,53)
2	Piutang Denda Keterlambatan Pemakaian Kekayaan Daerah - Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata	29.700.000,00	29.700.000,00	0,00	0,00
3	Piutang Tunjangan Komunikasi Insentif - DPRD	948.250.000,00	948.250.000,00	0,00	0,00
4	Piutang Belanja Operasional Pimpinan - DPRD	128.520.000,00	128.520.000,00	0,00	0,00
5	Piutang Upah Kerja - DPRD	269.606.055,00	269.606.055,00	0,00	0,00
6	Piutang BLUD RSUD I.A MOIES	665.762.626,47	787.582.207,24	(121.819.580,77)	(15,47)
7	Piutang Pelayanan Kesehatan pada LABKESDA Kota Samarinda	294.200.000,00	266.620.500,00	27.579.500,00	10,34
8	Piutang Pelayanan Kesehatan pada BLUD Puskesmas Segiri	366.900,00	33.275,00	333.625,00	1.002,63
9	Piutang Pelayanan Kesehatan pada BLUD Trauma Center	358.301,00	120.415.957,50	(120.057.656,50)	(99,70)
10	Piutang Pelayanan Kesehatan pada Puskesmas Palaran	53.125,00	42.100,00	11.025,00	26,19
11	Piutang Pelayanan Kesehatan pada Puskesmas Bantuas	599.675,00	17.700,00	581.975,00	3.287,99
12	Pelayanan Pasar pada Dinas Perdagangan	448.416.343,79	535.729.698,04	(87.313.354,25)	(16,30)
13	Piutang atas Pendapatan Hasil Kerjasama Pelabuhan Samudera Palaran pada BPKAD-PPKD	5.779.678,84	0,00	5.779.678,84	100
Jumlah		2.866.565.839,10	4.457.008.357,02	(1.590.442.517,92)	(35,68)

Penyisihan Piutang Lain-lain PAD yang Sah:

1. Penyisihan Piutang Denda Retribusi – Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu.
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp74.953.134,00 mengalami penurunan sebesar Rp1.295.537.730,24 atau 94,53% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp1.370.490.864,24.
2. Penyisihan Piutang Denda Keterlambatan Pemakaian Kekayaan Daerah – Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata.
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp29.700.000,00 sama dengan tahun 2022 sebesar Rp29.700.000,00 atau 0,00%.
3. Penyisihan Piutang Tunjangan Komunikasi Insentif – Dewan Perwakilan Rakyat Daerah.
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp948.250.000,00 sama dengan tahun 2022 sebesar Rp948.250.000,00 atau 0,00%.
4. Penyisihan Piutang Belanja Operasional Pimpinan - Dewan Perwakilan Rakyat Daerah.
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp128.520.000,00 sama dengan tahun 2022 sebesar Rp128.520.000,00 atau 0,00%.
5. Penyisihan Piutang Upah Kerja - Dewan Perwakilan Rakyat Daerah.
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp269.606.055,00 sama dengan tahun 2022 sebesar Rp269.606.055,00 atau 0,00% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp0,00.
6. Penyisihan Piutang BLUD RSUD I.A Moies
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp665.762.626,47 mengalami penurunan sebesar Rp121.819.580,77 atau 15,47% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp787.582.207,24.
7. Penyisihan Piutang Labkesda Kota Samarinda
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp294.200.000,00 mengalami kenaikan sebesar Rp27.579.500,00 atau 10,34% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp266.620.500,00.
8. Penyisihan Piutang BLUD Puskesmas Segiri
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp366.900,00 mengalami kenaikan sebesar Rp333.625,00 atau 1.002,63% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp33.275,00.
9. Penyisihan Piutang BLUD Trauma Center
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp358.301,00 mengalami penurunan sebesar Rp120.057.656,50 atau 99,70% dari Saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp120.415.957,50.
10. Penyisihan Piutang Puskesmas Palaran
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp53.125,00 mengalami kenaikan sebesar Rp11.025,00 atau 26,19% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp42.100,00.
11. Penyisihan Piutang Puskesmas Bantuas
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp599.675,00 mengalami kenaikan sebesar Rp581.975,00 atau 3.287,99% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp17.700,00.
12. Penyisihan Piutang Retribusi Pasar – Dinas Perdagangan
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp448.416.343,79 mengalami penurunan sebesar Rp87.313.354,25 atau 16,30% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp535.729.698,04.
13. Penyisihan Piutang atas Pendapatan Hasil Kerjasama Pelabuhan Samudera Palaran - BPKAD-PPKD
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp5.779.678,84 mengalami kenaikan sebesar Rp5.779.678,84 atau 100% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp0,00.

Penyisihan piutang Lain-Lain PAD yang Sah berdasarkan klasifikasi *aging schedule* atau kriteria kualitas piutang disajikan dalam tabel sebagai berikut:

Tabel 5.3 33 Tabel Penyisihan Piutang Lain-Lain PAD yang Sah berdasarkan Kriteria Kualitas

(dalam satuan Rupiah)

No.	Jenis Piutang	Kualitas	Nilai Piutang	Penyisihan	Nilai Penyisihan
				%	per 31 Desember 2023
1	Piutang Denda Retribusi - Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	Lancar	0,00	0,50	0,00
		Kurang Lancar	0,00	10,00	0,00
		Diragukan	0,00	50,00	0,00
		Macet	74.953.134,00	100,00	74.953.134,00
		Jumlah	74.953.134,00		74.953.134,00
2	Piutang Denda Keterlambatan Pemakaian Kekayaan Daerah - Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata	Lancar	0,00	0,50	0,00
		Kurang Lancar	0,00	10,00	0,00
		Diragukan	0,00	50,00	0,00
		Macet	29.700.000,00	100,00	29.700.000,00
		Jumlah	29.700.000,00		29.700.000,00
3	Piutang Tunjangan Komunikasi Insentif - DPRD	Lancar	0,00	0,50	0,00
		Kurang Lancar	0,00	10,00	0,00
		Diragukan	0,00	50,00	0,00
		Macet	948.250.000,00	100,00	948.250.000,00
		Jumlah	948.250.000,00		948.250.000,00
4	Piutang Belanja Operasional Pimpinan - DPRD	Lancar	0,00	0,50	0,00
		Kurang Lancar	0,00	10,00	0,00
		Diragukan	0,00	50,00	0,00
		Macet	128.520.000,00	100,00	128.520.000,00
		Jumlah	128.520.000,00		128.520.000,00
5	Piutang Upah Kerja - DPRD	Lancar	0,00	0,50	0,00
		Kurang Lancar	0,00	10,00	0,00
		Diragukan	0,00	50,00	0,00
		Macet	269.606.055,00	100,00	269.606.055,00
		Jumlah	269.606.055,00		269.606.055,00
6	Piutang BLUD RSUD I.A Moies	Lancar	343.357.459,00	0,50	1.716.787,30
		Kurang Lancar	89.868.836,00	10,00	8.986.883,60
		Diragukan	5.769.033,00	50,00	2.884.516,50
		Macet	652.174.439,07	100,00	652.174.439,07
		Jumlah	1.091.169.767,07		665.762.626,47
7	Piutang Labkesda Kota Samarinda	Lancar	0,00	0,50	0,00
		Kurang Lancar	0,00	10,00	0,00
		Diragukan	0,00	50,00	0,00
		Macet	294.200.000,00	100,00	294.200.000,00
		Jumlah	294.200.000,00		294.200.000,00
8	Piutang BLUD Puskesmas Segiri	Lancar	4.580.000,00	0,50	22.900,00

No.	Jenis Piutang	Kualitas	Nilai Piutang	Penyisihan	Nilai Penyisihan
				%	per 31 Desember 2023
		Kurang Lancar	3.440.000,00	10,00	344.000,00
		Diragukan	0,00	50,00	0,00
		Macet	0,00	100,00	0,00
	Jumlah		8.020.000,00		366.900,00
9	Piutang BLUD Trauma Center	Lancar	71.660.200,00	0,50	358.301,00
		Kurang Lancar	0,00	10,00	0,00
		Diragukan	0,00	50,00	0,00
		Macet	0,00	100,00	0,00
	Jumlah		71.660.200,00		358.301,00
10	Piutang Puskesmas Palaran	Lancar	10.625.000,00	0,50	53.125,00
		Kurang Lancar	0,00	10,00	0,00
		Diragukan	0,00	50,00	0,00
		Macet	0,00	100,00	0,00
	Jumlah		10.625.000,00		53.125,00
11	Piutang Puskesmas Bantuas	Lancar	10.635.000,00	0,50	53.175,00
		Kurang Lancar	5.465.000,00	10,00	546.500,00
		Diragukan	0,00	50,00	0,00
		Macet	0,00	100,00	0,00
	Jumlah		16.100.000,00		599.675,00
12	Piutang Retribusi Pasar - Perdagangan	Lancar	0,00	0,50	0,00
		Kurang Lancar	0,00	10,00	0,00
		Diragukan	0,00	50,00	0,00
		Macet	290.412.357,29	100,00	290.412.357,29
	Jumlah		290.412.357,29		290.412.357,29
13	Denda retribusi Pemakaian kekayaan daerah pemakaian pelataran/los/kios - Dinas Perdagangan	Lancar	0,00	0,50	0,00
		Kurang Lancar	0,00	10,00	0,00
		Diragukan	0,00	50,00	0,00
		Macet	158.003.986,50	100,00	158.003.986,50
	Jumlah		158.003.986,50		158.003.986,50
14	Piutang atas Pendapatan Hasil Kerjasama Pelabuhan Samudera Palaran -BPKAD-PPKD	Lancar	1.155.935.767,00	0,50	5.779.678,84
		Kurang Lancar	0,00	10,00	0,00
		Diragukan	0,00	50,00	0,00
		Macet	0,00	100,00	0,00
	Jumlah		1.155.935.767,00		5.779.678,84
	Jumlah Keseluruhan		4.547.156.266,86		2.866.565.839,10



5.3.1.1.3.4. PENYISIHAN PIUTANG LAINNYA

31-12-2023

31-12-2022

(Rp51.958.076.168,68)

(Rp4.346.337.420,63)

Penyisihan Piutang Lainnya adalah saldo Piutang Lainnya Tidak Tertagih dalam waktu tertentu yang dibentuk berdasarkan kualitas atau umur Piutang. Jumlah Penyisihan Piutang Lainnya per 31 Desember 2023 sebesar Rp51.958.076.168,68 mengalami kenaikan sebesar Rp47.611.738.748,05 atau 1.095,45% dibandingkan dengan tahun 2022 sebesar Rp4.346.337.420,63 adapun rincian Penyisihan Piutang Lainnya tahun 2023 dan tahun 2022 disajikan dalam tabel sebagai berikut:

Tabel 5.3 34 Tabel Penyisihan Piutang Lainnya

(dalam satuan Rupiah)

No.	Jenis Piutang	2023	2022	Kenaikan / (Penurunan)	%
1	Retribusi Pencucian Kendaraan Bermotor	2.757.890,00	2.757.890,00	0,00	0,00
2	Piutang IUPK PT. KPC	47.577.982.320,00	0,00	47.577.982.320,00	100,00
3	Piutang Retribusi IMB RSUD AWS	2.760.207.005,96	2.760.207.005,96	0,00	0,00
4	Piutang Kemitraan Lampion Garden PT. Samaco	528.901.965,39	489.390.433,89	39.511.531,50	8,07
5	Dana Pensiun Pegawai PPKD	12.444.289,00	82.221,45	12.362.067,55	15.035,09
6	Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran	549.468.997,01	567.586.168,01	(18.117.171,00)	(3,19)
7	Bagian Lancar Tuntutan Ganti Kerugian Daerah	76.313.701,32	76.313.701,32	0,00	0,00
8	Uang Muka Pengadaan Barang/Jasa CV. Puja Kontruksi	450.000.000,00	450.000.000,00	0,00	0,00
Jumlah		51.958.076.168,68	4.346.337.420,63	47.611.738.748,05	1.095,45

Penyisihan Piutang Lainnya:

1. Penyisihan Piutang Retribusi Pencucian Kendaraan Bermotor
Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp2.757.890,00 sama dengan tahun 2022 sebesar Rp2.757.890,00.
2. Penyisihan Piutang IUPK PT. KPC
Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp47.577.982.320,00 mengalami kenaikan sebesar Rp47.577.982.320,00 atau 100% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp0,00.
3. Penyisihan Piutang Retribusi IMB RSUD AWS
Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp2.760.207.005,96 sama dengan tahun 2022 lalu sebesar Rp2.760.207.005,96.
4. Penyisihan Piutang Kemitraan Lampion Garden PT. Samaco
Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp528.901.965,39 mengalami kenaikan sebesar Rp39.511.531,50 atau 8,07% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp489.390.433,89.

5. Penyisihan Piutang Dana Pensiun Pegawai PPKD
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp12.444.289,00 mengalami kenaikan sebesar Rp12.362.067,55 atau 15.035,09% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp82.221,45.
6. Penyisihan Piutang Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp549.468.997,01 mengalami penurunan sebesar Rp18.117.171,00 atau 3,19% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp567.586.168,01.
7. Penyisihan Piutang Bagian Lancar Tuntutan Ganti Kerugian Daerah
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp76.313.701,32 sama dengan tahun 2022 sebesar Rp76.313.701,32.
8. Penyisihan Piutang Uang Muka Pengadaan Barang/Jasa CV. Puja Kontruksi
 Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp450.000.000,00 sama dengan tahun 2022 sebesar Rp450.000.000,00.

Penyisihan piutang lainnya berdasarkan klasifikasi *aging schedule* atau kriteria kualitas Piutangnya disajikan dalam tabel sebagai berikut:

Tabel 5.3 35 Tabel Penyisihan Piutang Lainnya berdasarkan Kriteria Kualitas

(dalam satuan Rupiah)

No.	Jenis Piutang	Kualitas	Nilai Piutang	Penyisihan	Nilai Penyisihan
				%	per 31 Desember 2023
1	Penyisihan Piutang Retribusi Pencucian Kendaraan Bermotor	Lancar	0,00	0,5	0,00
		Kurang Lancar	0,00	10	0,00
		Diragukan	0,00	50	0,00
		Macet	2.757.890,00	100	2.757.890,00
		Jumlah	2.757.890,00		2.757.890,00
2	Piutang IUPK PT. KPC	Lancar	0,00	0,5	0,00
		Kurang Lancar	0,00	10	0,00
		Diragukan	0,00	50	0,00
		Macet	47.577.982.320,00	100	47.577.982.320,00
		Jumlah	47.577.982.320,00		47.577.982.320,00
3	Piutang Retribusi IMB RSUD AWS	Lancar	0,00	0,5	0,00
		Kurang Lancar	0,00	10	0,00
		Diragukan	0,00	50	0,00
		Macet	2.760.207.005,96	100	2.760.207.005,96
		Jumlah	2.760.207.005,96		2.760.207.005,96
4	Piutang Kemitraan Lampion Garden PT. Samaco	Lancar	0,00	0,5	0,00
		Kurang Lancar	0,00	10	0,00
		Diragukan	0,00	50	0,00
		Macet	528.901.965,39	100	528.901.965,39
		Jumlah	528.901.965,39		528.901.965,39

No.	Jenis Piutang	Kualitas	Nilai Piutang	Penyisihan	Nilai Penyisihan
				%	per 31 Desember 2023
5	Piutang Dana Pensiun Pegawai PPKD	Lancar	0,00	0,5	0,00
		Kurang Lancar	0,00	10	0,00
		Diragukan	0,00	50	0,00
		Macet	12.444.289,00	100	12.444.289,00
	Jumlah		12.444.289,00		12.444.289,00
6	Piutang Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran	Lancar	0,00	0,5	0,00
		Kurang Lancar	0,00	10	0,00
		Diragukan	0,00	50	0,00
		Macet	549.468.997,01	100	549.468.997,01
	Jumlah		549.468.997,01		549.468.997,01
7	Piutang Bagian Lancar Tuntutan Ganti Kerugian Daerah	Lancar	0,00	0,5	0,00
		Kurang Lancar	0,00	10	0,00
		Diragukan	0,00	50	0,00
		Macet	76.313.701,32	100	76.313.701,32
	Jumlah		76.313.701,32		76.313.701,32
8	Piutang Uang Muka Pengadaan Barang/Jasa Cv. Puja Kontruksi	Lancar	0,00	0,5	0,00
		Kurang Lancar	0,00	10	0,00
		Diragukan	0,00	50	0,00
		Macet	450.000.000,00	100	450.000.000,00
	Jumlah		450.000.000,00		450.000.000,00
Jumlah			51.958.076.168,68		51.958.076.168,68

5.3.1.1.4.BEBAN DIBAYAR DI MUKA

31-12-2023

31-12-2022

Rp34.102.495.895,06

Rp65.198.266.458,48

Beban Dibayar Dimuka adalah pengeluaran yang dibayar terlebih dahulu untuk suatu periode yang melebihi periode akuntansi sehingga beban yang dibayar dimuka bukanlah merupakan beban seluruhnya pada periode tersebut tetapi masih ada sisa manfaat yang akan diterima dari pembayaran tersebut.

Beban Dibayar Dimuka Pemerintah Kota Samarinda tahun 2023 terdiri dari Beban Premi Asuransi, Beban Sewa Gedung kantor, Beban Sewa Kendaraan Dinas dan Beban Telepon Hotline dan Beban Dibayar Dimuka lainnya. Saldo Beban Dibayar Dimuka per 31

Desember 2023 sebesar Rp34.102.495.895,06 dan mengalami penurunan sebesar Rp31.095.770.563,42 atau sebesar 47,69% jika dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp65.198.266.458,48 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3 36 Rekap Beban Dibayar Dimuka

(dalam satuan Rupiah)

No.	SKPD	2023	2022	Kenaikan /Penurunan	%
1	Beban Premi Asuransi	606.438.579,86	593.633.034,99	12.805.544,87	2,16
2	Beban Sewa Gedung Kantor	755.094.999,99	837.336.666,67	(82.241.666,68)	(9,28)
3	Beban Kendaraan Dinas	6.864.222.792,21	1.359.718.220,00	5.504.504.572,21	404,83
4	Beban Telepon Hotline	2.076.250,00	1.833.333,33	242.916,67	13,25
5	Beban Dibayar Dimuka Lainnya	25.817.971.663,00	62.405.745.203,49	(36.587.773.540,49)	(58,63)
6	Beban Jasa Konversi Aplikasi / Sistem Informasi	1.691.610,00	0,00	1.691.610,00	100,00
7	Beban Sewa Asrama	55.000.000,00	0,00	55.000.000,00	100,00
Jumlah		34.102.495.895,06	65.198.266.458,48	(31.095.770.563,42)	(47,69)

Tabel 5.3 37 Rincian Beban Dibayar Dimuka Premi Asuransi

(dalam satuan Rupiah)

No.	SKPD	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Satuan Polisi Pamong Praja	80.132.791,66	126.566.512,50	(46.433.720,84)	(36,69)
2	Dinas Lingkungan Hidup	3.315.833,33	178.419.916,66	(175.104.083,33)	(98,14)
3	Sekretariat Daerah	177.848.889,16	166.053.272,50	11.795.616,66	7,10
4	Sekretariat DPRD	164.971.163,21	122.593.333,33	42.377.829,88	34,57
5	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	180.169.902,50	0,00	180.169.902,50	100,00
Jumlah		606.438.579,86	593.633.034,99	12.805.544,87	2,16

Tabel 5.3 38 Rincian Beban Dibayar Dimuka Sewa Gedung Kantor

(dalam satuan Rupiah)

No.	SKPD	2023	2022	Kenaikan/ Penurunan	%
1	Dinas Kesehatan	33.333.333,33	58.333.333,33	(25.000.000,00)	(42,86)
2	Sekretariat Daerah	0,00	47.666.666,67	(47.666.666,67)	(100,00)
3	Sekretariat DPRD	0,00	34.286.666,67	(34.286.666,67)	(100,00)
4	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	0,00	68.750.000,00	(68.750.000,00)	(100,00)
5	Badan Pendapatan Daerah	68.933.333,33	19.250.000,00	49.683.333,33	258,10
6	Dinas Perikanan	456.995.000,00	456.133.333,33	861.666,67	0,19
7	Kecamatan Samarinda Utara	5.833.333,33	9.583.333,33	(3.750.000,00)	(39,13)
8	Kecamatan Samarinda Ilir	28.000.000,00	0,00	28.000.000,00	100,00
9	Kecamatan Sungai Pinang	112.500.000,00	143.333.333,34	(30.833.333,34)	(21,51)
10	Kecamatan Loa Janan Ilir	49.500.000,00	0,00	49.500.000,00	100,00
Jumlah		755.094.999,99	837.336.666,67	(82.241.666,68)	(9,28)

Tabel 5.3 39 Rincian Beban Dibayar Dimuka Sewa Kendaraan Dinas

(dalam satuan Rupiah)

No.	SKPD	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Sekretariat Daerah	5.058.722.792,21	182.293.554,00	4.876.429.238,21	2.675,04

No.	SKPD	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
2	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	1.805.500.000,00	1.147.868.000,00	657.632.000,00	57,29
3	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	0,00	29.556.666,00	(29.556.666,00)	(100,00)
Jumlah		6.864.222.792,21	1.359.718.220,00	5.504.504.572,21	404,83

Tabel 5.3 40 Rincian Beban Dibayar Dimuka Telepon Hotline

(dalam satuan Rupiah)

No	SKPD	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	2.076.250,00	1.833.333,33	242.916,67	13,25
Jumlah		2.076.250,00	1.833.333,33	242.916,67	13,25

Tabel 5.3 41 Rincian Beban Dibayar Dimuka Lainnya

(dalam satuan Rupiah)

No.	SKPD	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	25.817.971.663,00	61.455.826.066,00	(35.637.854.403,00)	(57,99)
2	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	0,00	949.919.137,49	(949.919.137,49)	(100,00)
Jumlah		25.817.971.663,00	62.405.745.203,49	(36.587.773.540,49)	(58,63)

Tabel 5.3 42 Rincian Beban Dibayar Dimuka -Beban Jasa Konversi Aplikasi / Sistem Informasi

(dalam satuan Rupiah)

No.	SKPD	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	1.691.610,00	0,00	1.691.610,00	100,00
Jumlah		1.691.610,00	0,00	1.691.610,00	100,00

Tabel 5.3 43 Rincian Beban Dibayar Dimuka -Beban Sewa Asrama

(dalam satuan Rupiah)

No.	SKPD	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Sekretariat Daerah	55.000.000,00	0,00	55.000.000,00	100,00
Jumlah		55.000.000,00	0,00	55.000.000,00	100,00

5.3.1.1.5. PERSEDIAAN

31-12-2023

31-12-2022

Rp56.000.566.791,29

Rp57.201.178.810,78

Persediaan adalah aset dalam bentuk barang atau perlengkapan (*Supplies*). Barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat dalam waktu 12 (dua belas) bulan dari tanggal pelaporan. Persediaan disajikan

berdasarkan hasil inventarisasi fisik per tanggal 31 Desember 2023. Terdapat saldo persediaan per 31 Desember 2023 sebesar Rp56.000.566.791,29 dan mengalami penurunan sebesar Rp1.200.612.019,49 atau 2,10%, jika dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp57.201.178.810,78 dengan rincian persediaan per SKPD sebagai berikut:

Tabel 5.3 44 Rincian Persediaan per SKPD Per 31 Desember 2023

(dalam satuan Rupiah)

No	SKPD	Saldo Akhir 2023	Saldo Akhir 2022	Kenaikan / (penurunan)	%
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	202.315.110,00	19.801.500,00	182.513.610,00	921,72
2	Dinas Kesehatan	34.358.147.187,96	32.456.535.088,72	1.901.612.099,24	5,86
3	Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	15.767.952.500,00	15.767.952.500,00	0,00	0,00
4	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	1.125.609.708,00	1.212.593.231,53	(86.983.523,53)	(7,17)
5	Satuan Polisi Pamong Praja	16.912.231,00	68.044.475,00	(51.132.244,00)	(75,15)
6	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	15.985.240,00	0,00	15.985.240,00	100,00
7	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	155.362.200,00	0,00	155.362.200,00	100,00
8	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	11.443.300,00	7.496.000,00	3.947.300,00	52,66
9	Dinas Tenaga Kerja	12.292.950,00	5.375.360,00	6.917.590,00	128,69
10	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	3.926.200,00	8.688.600,00	(4.762.400,00)	(54,81)
11	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	7.734.375,00	8.434.995,00	(700.620,00)	(8,31)
12	Dinas Lingkungan Hidup	815.000.275,00	2.018.128.359,00	(1.203.128.084,00)	(59,62)
13	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	1.438.674.315,33	1.497.396.994,53	(58.722.679,20)	(3,92)
14	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	48.632.360,00	172.904.794,00	(124.272.434,00)	(71,87)
15	Dinas Perhubungan	720.080.880,00	2.217.505.680,00	(1.497.424.800,00)	(67,53)
16	Dinas Komunikasi dan Informatika	2.382.500,00	490.000,00	1.892.500,00	386,22
17	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	2.213.000,00	38.032.200,00	(35.819.200,00)	(94,18)
18	Badan Penanaman Modal dan Perijinan Satu Pintu	305.730.350,00	307.450.275,00	(1.719.925,00)	(0,56)
19	Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata	161.842.000,00	152.360.000,00	9.482.000,00	6,22
20	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	2.565.000,00	2.525.000,00	40.000,00	1,58
21	Dinas Perikanan	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Dinas Perdagangan	144.750.000,00	360.000,00	144.390.000,00	40.108,33
23	Sekretariat Daerah	201.355.090,00	727.527.717,00	(526.172.627,00)	(72,32)
24	Sekretariat DPRD	20.126.075,00	15.726.700,00	4.399.375,00	27,97
25	Badan Perencanaan Pembangunan, Riset dan Inovasi Daerah	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	58.985.250,00	54.985.500,00	3.999.750,00	7,27
27	Badan Pendapatan Daerah	268.037.684,00	352.699.691,00	(84.662.007,00)	(24,00)
28	Badan Kepegawaian dan	5.520.400,00	7.460.000,00	(1.939.600,00)	(26,00)

No	SKPD	Saldo Akhir 2023	Saldo Akhir 2022	Kenaikan / (penurunan)	%
	Pengembangan Sumber Daya Manusia				
29	Inspektorat Daerah	18.293.600,00	887.025,00	17.406.575,00	1.962,35
30	Kecamatan Palaran	0,00	0,00	0,00	0,00
31	Kecamatan Samarinda Ilir	15.254.000,00	44.478.850,00	(29.224.850,00)	(65,71)
32	Kecamatan Samarinda Seberang	9.236.000,00	1.032.000,00	8.204.000,00	794,96
33	Kecamatan Samarinda Utara	31.885.000,00	1.487.000,00	30.398.000,00	2.044,25
34	Kecamatan Samarinda Ulu	28.102.785,00	9.331.050,00	18.771.735,00	201,17
35	Kecamatan Sungai Kunjang	7.491.800,00	3.351.950,00	4.139.850,00	123,51
36	Kecamatan Sambutan	3.034.000,00	3.684.000,00	(650.000,00)	(17,64)
37	Kecamatan Sungai Pinang	1.284.300,00	1.296.950,00	(12.650,00)	(0,98)
38	Kecamatan Samarinda Kota	2.239.375,00	6.149.325,00	(3.909.950,00)	(63,58)
39	Kecamatan Loa Janan Ilir	10.169.750,00	9.006.000,00	1.163.750,00	12,92
40	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	0,00	0,00	0,00	0,00
Jumlah		56.000.566.791,29	57.201.178.810,78	(1.200.612.019,49)	(2,10)

Rincian Persediaan berdasarkan jenis persediaan per 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

Tabel 5.3 45 Rincian Persediaan APBD dan Non APBD Menurut Jenis Per 31 Desember 2023

<i>(dalam satuan Rupiah)</i>			
No.	Jenis Persediaan	Saldo 2023	Saldo 2022
Persediaan Bahan Habis Pakai-APBD			
1	Bahan Bangunan dan Kontruksi	427.813.080,00	311.938.080,00
2	Bahan Kimia	281.569.175,00	351.352.000,00
3	Bahan Bakar dan Pelumas	249.841.770,00	1.229.890.135,00
4	Bahan Bibit Tanaman	145.282.000,00	10.639.700,00
5	Suku Cadang Alat Kedokteran	1.736.122.149,37	1.396.136.176,64
6	Suku Cadang Alat Labotarium	6.709.918.683,27	7.160.740.602,00
7	Suku Cadang Alat Bengkel	5.806.250,00	22.496.250,00
8	Suku Cadang Alat Angkutan	1.276.500,00	0,00
9	Suku Cadang Alat Pertanian	27.912.000,00	0,00
10	Suku Cadang Alat Lainnya	31.795.000,00	254.609.068,00
11	Alat tulis Kantor	640.222.737,50	1.016.584.752,33
12	Kertas & Cover	79.894.400,00	39.835.720,00
13	Cetak	1.875.912.931,83	2.666.437.793,20
14	Benda Pos	9.600.000,00	0,00
15	Bahan Komputer	52.739.200,00	468.050,00
16	Bahan Perabot Kantor	74.989.775,00	374.684.967,00
17	Bahan Alat Listrik	1.371.171.613,00	2.229.437.412,53
18	Bahan Souvenir/ Cendera mata	53.547.500,00	138.419.812,00
19	Bahan Kegiatan Kantor Lainnya	0,00	95.201.550,00
20	Bahan Obat	3.804.077.151,50	2.703.147.595,00
21	Bahan Obat-obatan Lainnya	0,00	5.622.301.820,64
22	Barang Diserahkan kepada Masyarakat	15.780.046.500,00	15.767.952.500,00

No.	Jenis Persediaan	Saldo 2023	Saldo 2022
23	Bahan Natura	59.746.000,00	0,00
24	Bahan Pakan	28.380.000,00	0,00
25	Bahan Natura dan Pakan Lainnya	4.129.200,00	0,00
26	Komponen Rambu-rambu	175.576.300,00	179.075.000,00
	Jumlah Belanja Barang Habis Pakai APBD	33.627.369.916,47	41.571.348.984,34
Reklas dari Belanja Tak Terduga			
1	Bahan Obat - Obatan Lainnya	529.148.048,26	1.384.370.114,26
	Jumlah Reklas dari Belanja Tak Terduga	529.148.048,26	1.384.370.114,26
Reklas dari Belanja Pemeliharaan			
1	Bahan Perabot Kantor	439.838.055,00	626.682.904,00
2	Bahan Bakar dan Pelumas	0,00	110.161.230,00
3	Bahan Bangunan dan Konstruksi	318.200,00	0,00
4	Suku Cadang Alat Kedokteran	1.464.000,00	0,00
5	Suku Cadang Alat Pertanian	5.570.000,00	0,00
6	Suvenir/Cendera Mata	207.000,00	0,00
7	Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor Lainnya	775.000,00	0,00
8	Bahan Kimia	1.332.000,00	0,00
	Jumlah Reklas dari Belanja Pemeliharaan	449.504.255,00	736.844.134,00
Reklas dari Belanja Modal			
1	Suku Cadang Alat Bengkel	0,00	35.472.000,00
2	Bahan Komputer	1.212.000,00	0,00
3	Bahan Perabot Kantor	7.545.400,00	3.376.000,00
	Jumlah Reklas Dari Belanja Modal	8.757.400,00	38.848.000,00
Jumlah Persediaan-APBD		34.614.779.619,73	43.731.411.232,60
Persediaan Non APBD			
Jaminan Kesehatan Nasional (JKN)			
1	Bahan Alat Tulis Kantor	368.525,00	1.109.850,00
2	Bahan Alat Listrik	756.600,00	2.840.536,40
3	Bahan Cetak	0,00	4.915.000,00
4	Bahan Perabot Kantor	1.378.780,00	13.464.030,00
5	Bahan Obat - Obatan Lainnya	135.000,00	9.030.000,00
Badan Layanan Umum Daerah (BLUD)			
1	Bahan Alat Tulis Kantor	156.692.932,40	0,00
2	Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	1.623.318,97	
3	Bahan Benda Listrik	788.400,00	0,00
4	Bahan Perabot Kantor	59.747.052,96	0,00
5	Bahan Bakar dan Pelumas	29.782.938,00	0,00
6	Isi Tabung Gas	19.184.600,34	0,00
7	Bahan Kimia	97.710.000,00	0,00
8	Logistik/ Natura dan Pakan- Natura	19.446.000,00	0,00
9	Bahan Obat	4.103.287.997,07	0,00
10	Bahan Obat - Obatan Lainnya	2.870.257.817,00	4.463.698.679,63

No.	Jenis Persediaan	Saldo 2023	Saldo 2022
11	Bahan Untuk Kegiatan Kantor Lainnya	1.500.000,00	0,00
12	Suku Cadang Alat Kedokteran	1.198.800,00	0,00
Donasi			
1	Bahan Obat - Obatan Lainnya (Donasi di Dinas Kesehatan)	2.324.357.157,00	1.521.003.260,00
2	Bahan Obat (Hibah Provinsi)	11.480.601.107,82	7.287.953.316,15
3	Bahan Obat (Alat Kontrasepsi)	33.175.535,00	165.752.906,00
Jumlah Persediaan Non APBD		21.201.992.561,56	13.469.767.578,18
Biaya Operasional Sekolah (BOS)			
1	Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor Lainnya	183.794.610,00	0,00
Jumlah Persediaan BOS		183.794.610,00	0,00
Jumlah Persediaan Keseluruhan		56.000.566.791,29	57.201.178.810,78

5.3.1.2. 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 2023 sebesar Rp614.557.680.115,22 dan mengalami kenaikan sebesar Rp29.564.875.176,42 atau 5,05% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp584.992.804.938,80. Saldo tersebut berupa Investasi Non Permanen dan Investasi Permanen dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3 46 Rincian Investasi Jangka Panjang

(dalam satuan Rupiah)

Investasi Jangka Panjang	2023	2022	Kenaikan / (Penurunan)	%
Investasi Jangka Panjang Non Permanen - Dana Bergulir	1.927.643.928,79	1.892.547.281,79	35.096.647,00	1,85
Investasi Jangka Panjang Permanen - Penyertaan Modal	612.630.036.186,43	583.100.257.657,01	29.529.778.529,42	5,06
Jumlah	614.557.680.115,22	584.992.804.938,80	29.564.875.176,42	5,05

5.3.1.2.1. INVESTASI JANGKA PANJANG NON PERMANEN-DANA BERGULIR

31-12-2023

31-12-2022

Rp1.927.643.928,79

Rp1.892.547.281,79

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 Bank Kaltimtara Cabang Samarinda dan Bank Perkreditan Rakyat Samarinda. Nilai dana bergulir per 31 Desember 2023 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.

Rincian penyaluran Dana Bergulir bantuan pinjaman Dana Bergulir Koperasi dan Pengembangan Usaha Ekonomi Kecil Menengah adalah sebagai berikut:

No	Tahun	Penyaluran Ke Masyarakat	Angsuran	Denda	Sisa
1	2001	1.151.966.628,00	520.290.639,00	0,00	631.675.989,00
2	2001	176.166.664,00	112.401.108,00	0,00	63.765.556,00
3	2002	3.572.034.975,00	2.574.967.707,00	0,00	997.067.268,00
4	2003	1.122.064.450,00	775.816.416,00	0,00	346.248.034,00
5	2004	550.000.000,00	497.750.000,00	0,00	52.250.000,00
6	2005	605.000.000,00	508.500.000,00	0,00	96.500.000,00
7	2006	682.000.000,00	674.000.000,00	0,00	8.000.000,00
8	2007	472.000.000,00	472.000.000,00	0,00	0,00
9	2008	1.109.200.000,00	1.059.960.600,00	2.191.195,00	51.430.595,00
Jumlah		9.440.432.717,00	7.195.686.470,00	2.191.195,00	2.246.937.442,00

Adapun Saldo Dana Bergulir per 31 Desember 2023 sebesar Rp1.927.643.928,79 dan mengalami kenaikan sebesar Rp35.096.647,00 atau sebesar 1,85% dibanding saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp1.892.547.281,79 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3 47 Rincian Saldo Dana Bergulir

<i>(dalam satuan Rupiah)</i>					
No.	Dana Bergulir	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Saldo di BPD (Rek. 0011414302)	1.407.480.244,79	1.400.787.444,79	6.692.800,00	0,48
2	Dana Sawit di BPR (Rek.01.11.004068.01)	520.163.684,00	491.759.837,00	28.403.847,00	5,78
Jumlah		1.927.643.928,79	1.892.547.281,79	35.096.647,00	1,85

5.3.1.2.2. INVESTASI JANGKA PANJANG PERMANEN-PENYERTAAN MODAL

31-12-2023

31-12-2022

Rp612.630.036.186,43

Rp583.100.257.657,01

Merupakan saldo Penyertaan Modal Pemerintah Kota Samarinda pada Lembaga Keuangan Daerah dan Perusahaan Daerah, Ikhtisar Laporan Keuangan Perusahaan Daerah dapat dijelaskan pada Lampiran 3 saldo per 31 Desember 2023 sebesar Rp612.630.036.186,43 dan mengalami kenaikan sebesar Rp29.529.778.529,42 atau sebesar 5,06% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp583.100.257.657,01 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3 48 Rincian Penyertaan Modal

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Perumdam Tirta Kencana	516.996.953.561,00	453.902.309.398,02	63.094.644.162,98	13,90
2	PD. Bank Perkreditan Rakyat	24.019.306.129,43	25.750.388.606,99	(1.731.082.477,56)	(6,72)
3	Perumda Varia Niaga Samarinda	6.688.776.496,00	38.522.559.652,00	(31.833.783.156)	(82,64)
4	PT. Bank Pembangunan Daerah Kaltimara	64.925.000.000,00	64.925.000.000,00	0,00	0,00
Jumlah		612.630.036.186,43	583.100.257.657,01	29.529.778.529,42	5,06

Penjelasan atas Penyertaan Modal adalah sebagai berikut:

- a. Penyertaan Modal pada Perumdam Tirta Kencana Kota Samarinda disajikan dengan menggunakan *equity method*. Nilai penyertaan modal pada Perumdam Tirta Kencana per 31 Desember 2023 sebesar Rp516.996.953.561,00. Nilai Ekuitas yang tercantum pada Laporan Keuangan *Audited* Perumdam Tirta Kencana adalah sebesar Rp516.996.953.561,00 dengan rincian:
- Penyertaan Pemerintah yang Belum Ditentukan Statusnya :Rp158.988.849.550,00
 - Penyertaan Pemerintah Kota Samarinda :Rp110.804.256.612,00
 - Penyertaan dari Hibah Aset :Rp137.521.482.342,00
 - Saldo laba (rugi) :Rp109.682.365.057,00
 - Jumlah Ekuitas :Rp516.996.953.561,00

Terdapat perbedaan antara nilai Ekuitas yang tercatat di neraca Perumdam Tirta Kencana dengan nilai penyertaan modal Kota Samarinda sebesar Rp60.165.286,00 berupa Instalasi Pengolahan Air (IPA) Loa Bakung yang masih tercatat sebagai aset tetap dan belum dilakukan reklasifikasi ke penyertaan modal.

Rincian Penyertaan Modal Pemerintah Kota Samarinda pada Perumdam Tirta Kencana sebagai berikut:

Nomor	Tahun	Dasar Hukum	Nominal
1	2002	Peraturan Daerah Nomor 3 Tahun 2008	2.392.826,00
2	2004	Peraturan Daerah Nomor 3 Tahun 2008	5.000.000.000,00
3	2006	Peraturan Daerah Nomor 3 Tahun 2008	5.000.000.000,00
4	2008	Peraturan Daerah Nomor 3 Tahun 2008	5.000.000.000,00
5	2014	Peraturan Daerah Nomor 13 Tahun 2009	15.000.000.000,00
6	2015	Peraturan Daerah Nomor 13 Tahun 2009	17.607.173.820,00
7	2016	Peraturan Daerah Nomor 7 Tahun 2016	62.402.689.966,00
8	2018	Peraturan Daerah Nomor 7 Tahun 2016	792.000.000,00
Jumlah			110.804.256.612,00

- b. Saldo Penyertaan Modal pada PT. BPR Samarinda (Perseroda) Kota Samarinda disajikan sebesar saldo ekuitas dan diperhitungkan dengan menggunakan *equity method*. Laporan Keuangan *Audited* per 31 Desember 2023 sebesar Rp24.019.306.129,43. Nilai Ekuitas pada Laporan Keuangan *Audited* PD. Bank Perkreditan Rakyat Kota Samarinda Tahun Anggaran 2023 adalah Rp. 24.019.306.129,43 dengan rincian:

- Modal Dasar : Rp25.000.000.000,00
- Cadangan Umum : Rp2.424.325.953,58

- Cadangan Khusus : Rp2.290.863.003,67
- Rugi Tahun Lalu : Rp(3.964.800.350,26)
- Rugi Tahun Berjalan : (Rp1.731.082.477,56)
- Jumlah Ekuitas : Rp24.019.306.129,43

Rincian Penyertaan Modal Pemerintah Kota Samarinda pada BPR Bank Samarinda sebagai berikut:

Nomor	Tahun	Dasar Hukum	Nominal
1	2004	Peraturan Daerah Nomor 17 Tahun 2004	2.000.000.000,00
2	2006	Peraturan Daerah Nomor 17 Tahun 2004	3.000.000.000,00
3	2008	Peraturan Daerah Nomor 7 Tahun 2008	3.000.000.000,00
4	2009	Peraturan Daerah Nomor 7 Tahun 2008	2.000.000.000,00
5	2012	Peraturan Daerah Nomor 3 Tahun 2012	5.000.000.000,00
6	2013	Peraturan Daerah Nomor 3 Tahun 2012	3.000.000.000,00
7	2015	Peraturan Daerah Nomor 3 Tahun 2012	7.000.000.000,00
Jumlah			25.000.000.000,00

- c. Saldo penyertaan modal pada Perumda Varia Niaga Samarinda disajikan sebesar saldo ekuitas dan diperhitungkan dengan menggunakan *equity method*. Pada tahun 2023 terdapat tambahan penyertaan modal sebesar Rp.10.000.000.000,00 dan kenaikan pada ekuitas Perumda Varia Niaga yang berasal dari perolehan aset berupa tanah kosong yang berlokasi di Jalan Sultan Sulaiman Kelurahan Sambutan, Kecamatan Sambutan dengan nilai Rp28.741.668.000,00. Nilai tersebut merupakan nilai likuidasi berdasarkan hasil penilaian properti oleh KJPP. Ekuitas pada Laporan Keuangan *Audited* Perumda Varia Niaga Samarinda adalah sebesar Rp6.888.776.496,00 dengan rincian:

- Tambahan Penyertaan Modal : Rp10.000.000.000
- Modal Disetor : Rp3.230.368.830,00
- Tanah Sambutan : Rp28.741.668.000,00
- Saldo Laba Ditahan : (Rp35.283.260.334)
- Jumlah Ekuitas : Rp6.888.776.496,00

Rincian Penyertaan Modal Pemerintah Kota Samarinda pada Perumda Varia Niaga sebagai berikut:

Nomor	Tahun	Dasar Hukum	Nominal
1	2002	Peraturan Daerah Nomor 26 Tahun 2002	910.368.830,00
2	2003	Peraturan Daerah Nomor 26 Tahun 2002	320.000.000,00
3	2008	Peraturan Daerah Nomor 19 Tahun 2008	2.000.000.000,00
4	2023	Peraturan Daerah Nomor 19 Tahun 2008	10.000.000.000,00
Jumlah			13.230.368.830,00

- d. Saldo Penyertaan Modal pada PT. Bank Pembangunan Daerah Kaltimara disajikan dengan menggunakan *cost method* sesuai dengan jumlah dana yang disetorkan ke Bank Kaltimara sebagai Penyertaan Modal. Pada tahun 2023 saldo Penyertaan Modal masih sama dengan saldo ditahun 2022 senilai Rp64.925.000.000,00 tidak ada penambahan dari Penyertaan Modal.



5.3.1.3. ASET TETAP

Aset Tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari dua belas bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum. Aset yang menunjukkan jumlah dan nilai perolehan aset tetap yang dimiliki/dikuasai oleh Pemerintah per 31 Desember 2023. Nilai perolehan aset tetap Pemerintah Kota Samarinda per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp16.638.462.114.744,70 mengalami penurunan sebesar Rp1.661.216.081.621,44 atau 9,08% dari tahun 2022 sebesar Rp18.299.678.196.366,10 dengan komposisi dapat disajikan sebagai berikut.

Tabel 5.3 49 Aset Tetap per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022

(dalam satuan Rupiah)

Aset tetap	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Tanah	10.022.387.805.117,90	12.432.175.384.892,90	(2.409.787.579.775,00)	(19,38)
Peralatan dan Mesin	1.516.776.078.131,79	1.249.848.006.712,79	266.928.071.419,00	21,36
Gedung dan Bangunan	2.973.052.624.992,72	2.643.657.389.750,72	329.395.235.242,00	12,46
Jalan, Jaringan dan Irigasi	9.110.001.006.732,17	7.786.353.808.409,21	1.323.647.198.322,96	17,00
Aset Tetap Lainnya	10.492.774.077,49	10.032.206.710,49	460.567.367,00	4,59
Konstruksi Dalam Pengerjaan	594.534.075.202,80	724.396.267.285,12	(129.862.192.082,32)	(17,93)
Akumulasi Penyusutan	(7.588.782.249.510,17)	(6.546.784.867.395,09)	(1.041.997.382.115,08)	15,92
Jumlah	16.638.462.114.744,70	18.299.678.196.366,10	(1.661.216.081.621,44)	(9,08)



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



Tabel 5.3 50 Rincian Mutasi Aset

(dalam satuan Rupiah)

Keterangan	Tanah	Peralatan dan Mesin	Gedung dan Bangunan	Jalan, Jaringan dan Irigasi	Aset Tetap Lainnya	Konstruksi Dalam Pengerjaan	Jumlah
Saldo Awal	12.432.175.384.892,90	1.249.848.006.712,79	2.643.657.389.750,72	7.786.353.808.409,21	10.032.206.710,49	724.396.267.285,12	24.846.463.063.761,20
Penambahan							
LRA / Realisasi Belanja Modal	96.919.196.734,00	216.628.835.493,00	492.678.445.844,06	1.111.790.641.599,15	18.417.075.531,00	0,00	1.936.434.195.201,21
Hibah	0,00	266.002.450,00	5.194.791.751,00	0,00	0,00	0,00	5.460.794.201,00
Reklas Dari Anggaran Barang dan Jasa	0,00	8.430.994.756,00	9.077.714.411,00	38.178.877.399,00	11.000.000,00	2.155.246.320,00	57.853.832.886,00
Utang	0,00	79.650.000,00	5.962.839.635,00	354.218.700,00	0,00	15.499.693.963,00	21.896.402.298,00
Inventarisasi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Mutasi Antar SKPD	4.730.000.000,00	20.616.350.823,00	52.892.516.500,00	0,00	0,00	0,00	78.238.867.323,00
Reklasifikasi + Koreksi	91.077.390.000,00	107.563.960.760,00	143.435.214.525,00	432.725.837.543,81	59.773.500,00	343.435.830.925,00	1.118.298.007.253,81
Jumlah Mutasi Tambah	192.726.586.734,00	353.585.794.282,00	709.241.522.666,06	1.583.049.575.241,96	18.487.849.031,00	361.090.771.208,00	3.218.182.099.163,02
Pengurangan							
SK Penghapusan	0,00	4.479.663.170,00	11.812.028.648,00	0,00	27.528.000,00	0,00	16.319.219.818,00
Pembayaran Utang	0,00	1.049.985.705,00	6.016.382.697,00	16.163.440.313,00	0,00	0,00	23.229.808.715,00
Belanja Barang Yang Dianggarkan Di Belanja Modal	8.753.305.454,00	13.458.038.334,00	49.597.790.621,06	3.508.570.738,00	833.528.495,00	0,00	76.151.233.642,06
Hibah	11.829.920.000,00	1.168.254.548,00	2.096.818.000,00	0,00	73.468.356,00	0,00	15.168.460.904,00
Aset Dibawah Nilai Kapitalisasi	0,00	866.061.783,00	2.927.471.117,00	3.570.675.708,00	16.667.898.313,00	0,00	24.032.106.921,00
Mutasi Antar SKPD	4.730.000.000,00	20.616.350.823,00	52.892.516.500,00	0,00	0,00	0,00	78.238.867.323,00
Reklasifikasi + Koreksi	2.577.200.941.055,00	45.019.368.500,00	254.503.279.841,00	236.159.690.160,00	424.858.500,00	490.952.963.290,32	3.604.261.101.346,32
Jumlah Mutasi Kurang	2.602.514.166.509,00	86.657.722.863,00	379.846.287.424,06	259.402.376.919,00	18.027.281.664,00	490.952.963.290,32	3.837.400.798.669,38
Saldo Akhir	10.022.387.805.117,90	1.516.776.078.131,79	2.973.052.624.992,72	9.110.001.006.732,17	10.492.774.077,49	594.534.075.202,80	24.227.244.364.254,80

5.3.1.3.1. TANAH

Aset Tetap Tanah per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp10.022.387.805.117,90 mengalami penurunan sebesar Rp2.409.787.579.775,00 atau 19,38% dari tahun 2022 sebesar Rp12.432.175.384.892,90.

Tabel 5.3 51 Tanah

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Per 31 Desember 2023	Per 31 Desember 2022	Kenaikan/ (penurunan)	%
Tanah	10.022.387.805.117,90	12.432.175.384.892,90	(2.409.787.579.775,00)	(19,38)
Jumlah	10.022.387.805.117,90	12.432.175.384.892,90	(2.409.787.579.775,00)	(19,38)

Mutasi nilai tanah dapat dijelaskan sebagai berikut:

Uraian	Nilai (Rp)
Saldo Per 31 Desember 2022	12.432.175.384.892,90
Mutasi Tambah	192.726.586.734,00
Mutasi Kurang	(2.602.514.166.509,00)
Saldo akhir per 31 Desember 2023	10.022.387.805.117,90

Adapun mutasi tambah dapat dirincikan sebagai berikut:

Uraian	Nilai (Rp)
Realisasi Belanja Modal Tanah Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	72.157.526.734,00
Realisasi Belanja Modal Tanah Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	24.761.670.000,00
Inventarisasi tanah milik Pemerintah Kota Samarinda di Dinas Pendidikan	2.139.776.000,00
Inventarisasi tanah milik Pemerintah Kota Samarinda di Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	83.214.142.000,00
Mutasi Pencatatan Aset Antar SKPD	4.730.000.000,00
Koreksi di Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	5.723.472.000,00
Jumlah Mutasi Tambah	192.726.586.734,00

Adapun mutasi kurang dapat dirincikan sebagai berikut:

Uraian	Nilai (Rp)
Reklasifikasi dari Belanja Modal Tanah Ke Barang dan Jasa di Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang	8.753.305.454,00
Hibah untuk Rencana RS Forensik Polri	11.829.920.000,00
Mutasi Pencatatan Aset Antar SKPD	4.730.000.000,00
Aset dengan kategori Properti Inventasi	517.285.886.500,00
Koreksi di Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	2.054.944.054.555,00
Koreksi di Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	4.971.000.000,00
Jumlah Mutasi Kurang	2.602.514.166.509,00



Terdapat indikasi pencatatan ganda atas aset tanah bawah jalan Pemerintah Kota Samarinda dengan Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur dan Pemerintah Pusat. Tanah tersebut merupakan tanah yang digunakan sebagai tanah untuk jalan nasional dan jalan provinsi.

5.3.1.3.2. PERALATAN DAN MESIN

Aset Tetap Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 sebesar Rp1.516.776.078.131,79 dan Rp1.249.848.006.712,79. Terjadi peningkatan nilai Aset Tetap Peralatan dan Mesin dibandingkan tahun lalu sebesar Rp266.928.071.419,00 atau sebesar 21,36%. Adapun rincian perubahan adalah sebagai berikut:

Tabel 5.3 52 Rincian Peralatan dan Mesin

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Alat Besar	145.821.787.982,00	123.648.647.842,00	22.173.140.140,00	17,93
2	Alat Angkutan	267.180.228.369,00	229.334.100.792,00	37.846.127.577,00	16,50
3	Alat Bengkel dan Alat Ukur	26.536.921.493,00	22.497.163.660,00	4.039.757.833,00	17,96
4	Alat Pertanian	19.726.147.333,00	18.774.049.097,00	952.098.236,00	5,07
5	Alat Kantor dan Rumah Tangga	401.103.914.144,44	315.184.672.760,44	85.919.241.384,00	27,26
6	Alat Studio, Komunikasi dan Pemancar	63.973.654.331,50	53.879.387.835,50	10.094.266.496,00	18,73
7	Alat Kedokteran dan Kesehatan	216.498.121.604,85	196.235.979.946,85	20.262.141.658,00	10,33
8	Alat Laboratorium	112.036.740.153,00	78.415.724.752,00	33.621.015.401,00	42,88
9	Alat Persenjataan	4.638.232.245,00	2.095.543.598,00	2.542.688.647,00	121,34
10	Komputer	224.561.122.151,00	184.187.120.548,00	40.374.001.603,00	21,92
11	Alat Eksplorasi	493.500.000,00	200.350.000,00	293.150.000,00	146,32
12	Alat Pengeboran	0,00	0,00	0,00	0,00
13	Alat Produksi, Pengolahan dan Pemurnian	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Alat Bantu Eksplorasi	416.105.700,00	0,00	416.105.700,00	100,00
15	Alat Keselamatan Kerja	5.959.763.125,00	3.450.463.480,00	2.509.299.645,00	72,72
16	Alat Peraga	802.548.000,00	760.768.000,00	41.780.000,00	5,49
17	Peralatan Proses/Produksi	349.098.838,00	130.773.838,00	218.325.000,00	166,95
18	Rambu - Rambu	20.033.477.210,00	15.144.471.211,00	4.889.005.999,00	32,28
19	Peralatan Olah Raga	6.644.715.452,00	5.908.789.352,00	735.926.100,00	12,45
Jumlah		1.516.776.078.131,79	1.249.848.006.712,79	266.928.071.419,00	21,36

Mutasi nilai peralatan dan mesin dapat dijelaskan sebagai berikut:

Uraian	Nilai (Rp)
Saldo Per 31 Desember 2022	1.249.848.006.712,79
Mutasi tambah	353.585.794.282,00
Mutasi kurang	(86.657.722.863,00)
Saldo akhir per 31 Desember 2023	1.516.776.078.131,79

Adapun mutasi tambah dapat dirincikan sebagai berikut:

Uraian	Nilai (Rp)
Realisasi belanja modal	216.628.835.493,00
Hibah	266.002.450,00
Reklasifikasi dari Anggaran Barang dan Jasa	8.430.994.756,00
Utang	79.650.000,00



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

Uraian	Nilai (Rp)
Mutasi Antar SKPD	20.616.350.823,00
Reklasifikasi + Koreksi	107.563.960.760,00
Jumlah Mutasi tambah	353.585.794.282,00

Penjelasan mutasi tambah diatas adalah sebagai berikut:

1) Hibah sebesar Rp266.002.450,00 dengan rincian:

No.	SKPD	Nilai (Rp)
1	Dinas Kesehatan	179.276.000,00
2	Kecamatan Sungai Kunjang	86.726.450,00
Jumlah		266.002.450,00

2) Reklasifikasi dari Belanja Barang dan Jasa sebesar Rp8.430.994.756,00 dengan rincian:

No.	SKPD	Nilai (Rp)
1	Dinas Perhubungan	1.197.302.000,00
2	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	1.179.230.248,00
3	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	5.810.962.508,00
4	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	47.800.000,00
5	Dinas Komunikasi dan Informatika	195.700.000,00
Jumlah		8.430.994.756,00

3) Utang sebesar Rp79.650.000,00 dengan rincian:

No.	SKPD	Nilai (Rp)
1	Sekretariat Daerah	79.650.000,00
Jumlah		79.650.000,00

4) Mutasi Antar SKPD merupakan pemindahan aset tetap peralatan dan mesin di lingkungan Pemerintah Kota Samarinda sebesar Rp20.616.350.823,00 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Uraian	Nilai (Rp)
1	Sekretariat Daerah	506.037.000,00
2	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	15.920.000,00
3	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	27.149.100,00
4	Dinas Perhubungan	201.511.500,00
5	Dinas Kesehatan	7.806.000,00
6	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	168.118.000,00
7	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	229.369.000,00
8	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	19.355.000,00
9	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	175.320.000,00
10	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	331.009.830,00
11	Dinas Perdagangan	663.300.480,00
12	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	208.060.000,00
13	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	168.118.000,00
14	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	634.283.000,00
15	Dinas Lingkungan Hidup	10.348.179.091,00
16	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	177.130.000,00
17	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	661.222.222,00
18	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	195.890.000,00
19	Satuan Polisi Pamong Praja(SATPOL PP)	15.200.000,00
20	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	398.820.000,00
21	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	20.324.000,00



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

No.	Uraian	Nilai (Rp)
22	Dinas Komunikasi dan Informatika	13.650.000,00
23	Kecamatan Samarinda Ulu	713.000.000,00
24	Kecamatan Samarinda Utara	749.355.000,00
25	Kecamatan Samarinda Ilir	428.550.000,00
26	Kecamatan Samarinda Seberang	520.740.000,00
27	Kecamatan Sungai Kunjang	662.651.500,00
28	Kecamatan Palaran	440.210.000,00
29	Kecamatan Sungai Pinang	469.360.000,00
30	Kecamatan Loa Janan Ilir	428.550.000,00
31	Kecamatan Samarinda Kota	428.550.000,00
32	Kecamatan Sambutan	589.612.100,00
Jumlah		20.616.350.823,00

5) Reklasifikasi + koreksi sebesar Rp107.563.960.760,00 dengan rincian:

No.	SKPD	Nilai (Rp)	Keterangan
1	Sekretariat Daerah	163.708.000,00	Koreksi Pencatatan
2	Dinas Pemuda Olahraga dan Pariwisata	138.579.091,00	Koreksi Pencatatan
3	Dinas Pemadam Kebakaran	138.579.091,00	Koreksi Pencatatan
4	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	16.000.000,00	Koreksi Pencatatan
5	Sekretariat Daerah	343.576.151,00	Reklas dari Anggaran Gedung ke Peralatan dan Mesin
6	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	75.218.034.400,00	Reklas dari Anggaran Gedung ke Peralatan dan Mesin
7	Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata	5.981.429.500,00	Reklas dari Anggaran Gedung ke Peralatan dan Mesin
8	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	47.500.000,00	Reklas dari Anggaran Gedung ke Peralatan dan Mesin
9	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	381.400.000,00	Reklas dari Anggaran Gedung ke Peralatan dan Mesin
10	Inspektorat Daerah	138.739.000,00	Reklas dari Anggaran Gedung ke Peralatan dan Mesin
11	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	302.000.000,00	Reklas dari Anggaran Gedung ke Peralatan dan Mesin
12	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	79.710.000,00	Reklas dari Anggaran Jaringan ke Peralatan dan Mesin
13	Dinas Perhubungan	21.506.999.526,00	Reklas dari Anggaran Jaringan ke Peralatan dan Mesin
14	Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata	27.116.000,00	Reklas dari Anggaran Jaringan ke Peralatan dan Mesin
15	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	35.630.000,00	Reklas dari Anggaran Jaringan ke Peralatan dan Mesin
16	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	24.960.000,00	Reklas dari Anggaran Aset Tetap Lainnya ke Peralatan dan Mesin
17	Dinas kesehatan	3.020.000.000,00	Reklas dari Konstruksi Dalam Pengerjaan ke Peralatan dan Mesin
18	Kecamatan Samarinda Kota	1,00	Koreksi Pembulatan
JUMLAH		107.563.960.760,00	

Mutasi kurang peralatan dan mesin dapat dirincikan sebagai berikut:



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

Uraian	Nilai (Rp)
1) Penghapusan	4.479.663.170,00
2) Pembayaran Utang	1.049.985.705,00
3) Hibah	1.168.254.548,00
4) Aset di bawah nilai kapitaliasi	866.061.783,00
5) Mutasi Antar SKPD	20.616.350.823,00
6) Belanja barang yang dianggarkan di belanja modal	13.458.038.334,00
7) Reklasifikasi	45.019.368.500,00
Jumlah	86.657.722.863,00

Rincian penjelasan atas mutasi kurang tersebut adalah:

1. Penghapusan sebesar Rp4.479.663.170,00 dengan rincian:

No.	SKPD	Nilai (Rp)
1	Sekretariat Daerah	2.532.035.500,00
2	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	10.865.000,00
3	Dinas Kesehatan	218.976.500,00
4	Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata	150.000.000,00
5	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	408.145.170,00
6	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	90.000.000,00
7	Badan Pendapatan Daerah	322.086.000,00
8	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	390.834.000,00
9	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	143.987.500,00
10	Kecamatan Sungai Kunjang	212.733.500,00
Jumlah		4.479.663.170,00

2. Pembayaran Utang sebesar Rp1.049.985.705,00 pada Dinas Kesehatan yang merupakan pembayaran atas utang sampai dengan tahun 2022, transaksi tersebut masuk ke mutasi kurang karena Belanja Modal tersebut tidak menjadi penambah aset tahun 2023, aset sudah tercatat saat di tahun terjadinya perikatan tersebut yaitu 2022.

3. Hibah sebesar Rp1.168.254.548,00 dengan rincian:

No.	SKPD	Nilai (Rp)
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	834.644.548,00
2	Dinas Perikanan	298.070.000,00
3	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	35.540.000,00
Jumlah		1.168.254.548,00

4. Aset dibawah nilai kapitalisasi Rp866.061.783,00 dengan rincian:

No.	Uraian	Nilai (Rp)
1	Sekretariat DPRD	4.000.000,00
2	Sekretariat Daerah	58.668.000,00
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	22.125.000,00
4	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	6.900.000,00
5	Dinas Perhubungan	19.114.000,00
6	Dinas Kesehatan	105.995.700,00
7	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	421.632.528,00
8	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	825.000,00
9	Dinas Tenaga Kerja	11.301.000,00
10	Dinas Perdagangan	22.500.000,00
11	Badan Pendapatan Daerah	6.350.000,00
12	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	20.790.000,00

No.	Uraian	Nilai (Rp)
13	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	23.092.940,00
14	Dinas Lingkungan Hidup	9.377.275,00
15	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	32.790.000,00
16	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	1.125.000,00
17	Satuan Polisi Pamong Praja (SATPOL PP)	3.975.000,00
18	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	23.510.000,00
19	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	1.300.000,00
20	Dinas Komunikasi dan Informatika	11.375.000,00
21	Kecamatan Samarinda Ulu	20.000.000,00
22	Kecamatan Samarinda Utara	1.200.000,00
23	Kecamatan Samarinda Seberang	2.385.000,00
24	Kecamatan Sungai Kunjang	3.782.840,00
25	Kecamatan Palaran	1.040.000,00
26	Kecamatan Sungai Pinang	9.507.500,00
27	Kecamatan Loa Janan Ilir	4.000.000,00
28	Kecamatan Samarinda Kota	1.650.000,00
29	Kecamatan Sambutan	15.750.000,00
Jumlah		866.061.783,00

5. Mutasi antar SKPD merupakan pemindahan Aset Tetap Peralatan dan Mesin di lingkungan Pemerintah Kota Samarinda sebesar Rp20.616.350.823,00 dengan rincian:

No.	Uraian	Nilai (Rp)
1	Sekretariat DPRD	242.960.000,00
2	Sekretariat Daerah	231.511.500,00
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	11.524.871.322,00
4	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	15.920.000,00
5	Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata	360.247.000,00
6	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	259.950.000,00
7	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	195.890.000,00
8	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	118.363.000,00
9	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	164.420.000,00
10	Badan Pendapatan Daerah	52.606.500,00
11	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	6.348.942.410,00
12	Inspektorat Daerah	7.806.000,00
13	Badan Perencanaan Pembangunan, Riset dan Inovasi Daerah	190.520.000,00
14	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	246.087.000,00
15	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	411.078.000,00
16	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	64.949.000,00
17	Dinas Komunikasi dan Informatika	166.579.091,00
18	Kecamatan Samarinda Ilir	13.650.000,00
Jumlah		20.616.350.823,00

6. Belanja barang yang dianggarkan di belanja modal sebesar Rp13.458.038.334,00.

No.	Uraian	Nilai (Rp)
1	Sekretariat DPRD	181.015.000,00
2	Sekretariat Daerah	850.198.500,00
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	222.314.500,00
4	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	24.035.400,00
5	Dinas Perhubungan	8.691.582.450,00
6	Dinas Kesehatan	13.178.500,00
7	Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata	6.000.000,00



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

No.	Uraian	Nilai (Rp)
8	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	479.216.909,00
9	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	27.014.800,00
10	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	101.150.000,00
11	Dinas Tenaga Kerja	20.616.800,00
12	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	254.976.000,00
13	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	223.524.500,00
14	Dinas Perdagangan	499.976.480,00
15	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	59.368.500,00
16	Badan Pendapatan Daerah	90.333.000,00
17	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	2.480.000,00
18	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	14.230.000,00
19	Badan Perencanaan Pembangunan, Riset dan Inovasi Daerah	31.575.000,00
20	Dinas Lingkungan Hidup	192.995.225,00
21	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	575.850.000,00
22	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	157.127.200,00
23	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	73.313.806,00
24	Satuan Polisi Pamong Praja (SATPOL PP)	271.474.000,00
25	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	23.960.000,00
26	Dinas Komunikasi dan Informatika	101.222.000,00
27	Kecamatan Samarinda Ulu	46.800.000,00
28	Kecamatan Samarinda Utara	5.860.000,00
29	Kecamatan Samarinda Ilir	59.950.000,00
30	Kecamatan Samarinda Seberang	23.100.000,00
31	Kecamatan Sungai Kunjang	7.000.000,00
32	Kecamatan Palaran	4.930.000,00
33	Kecamatan Sungai Pinang	37.014.764,00
34	Kecamatan Loa Janan Ilir	26.800.000,00
35	Kecamatan Samarinda Kota	21.875.000,00
36	Kecamatan Sambutan	35.980.000,00
Jumlah		13.458.038.334,00

7. Terdapat reklasifikasi sebesar Rp45.019.368.500,00 merupakan gabungan dari transaksi kesalahan penganggaran, koreksi pencatatan dan lain-lain di tahun 2023 dengan rincian:

No.	SKPD	Nilai (Rp)	Keterangan
1	Sekretariat Daerah	200.000.000,00	Reklasifikasi dari Belanja Modal Peralatan Mesin ke <i>Software</i>
2	Dinas Perhubungan	186.480.000,00	Reklasifikasi dari Belanja Modal Peralatan Mesin ke <i>Software</i>
3	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	60.000.000,00	Reklasifikasi dari Belanja Modal Peralatan Mesin ke <i>Software</i>
4	Badan Perencanaan Pembangunan, Riset dan Inovasi Daerah	149.950.000,00	Reklasifikasi dari Belanja Modal Peralatan Mesin ke <i>Software</i>
5	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	250.000.000,00	Reklasifikasi dari Belanja Modal Peralatan Mesin ke <i>Software</i>
6	Dinas Kesehatan	187.709.000,00	Reklasifikasi dari Belanja Modal Peralatan Mesin ke KIB.D (Jalan, Jaringan dan Irigasi)
7	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	43.985.229.500,00	Koreksi Audited 2023
Jumlah		45.019.368.500,00	



5.3.1.3.3. GEDUNG DAN BANGUNAN

Aset Tetap Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 sebesar Rp2.973.052.624.992,72 dan Rp2.643.657.389.750,72 terjadi kenaikan sebesar Rp329.395.235.242,00 atau 12,46%. Mutasi penambahan dan pengurangan Aset Tetap Gedung dan Bangunan adalah sebagai berikut:

Tabel 5.3 53 Rincian Gedung dan Bangunan

<i>(dalam satuan Rupiah)</i>					
No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Bangunan Gedung	2.868.875.386.191,72	2.561.383.621.137,72	307.491.765.054,00	12,00
2	Monumen	43.407.328.918,00	33.068.685.068,00	10.338.643.850,00	31,26
3	Bangunan Menara	13.733.221.250,00	20.237.346.748,00	(6.504.125.498,00)	(32,14)
4	Tugu Titik Kontrol/Pasti	47.036.688.633,00	28.967.736.797,00	18.068.951.836,00	62,38
Jumlah		2.973.052.624.992,72	2.643.657.389.750,72	329.395.235.242,00	12,46

Mutasi nilai Gedung dan Bangunan dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo Per 31 Desember 2022	2.643.657.389.750,72
Mutasi Tambah	709.241.522.666,06
Mutasi Kurang	(379.846.287.424,06)
Saldo Akhir Per 31 Desember 2023	2.973.052.624.992,72

Adapun mutasi penambahan senilai Rp709.241.522.666,06 dapat dirincikan sebagai berikut:

Realisasi belanja modal	492.678.445.844,06
Reklasifikasi dari Belanja Barang dan Jasa	9.077.714.411,00
Utang	5.962.839.635,00
Hibah	5.194.791.751,00
Mutasi Antar SKPD	52.892.516.500,00
Reklasifikasi	143.435.214.525,00
Jumlah	709.241.522.666,06

Penjelasan atas mutasi tambah tersebut adalah sebagai berikut:

- 1) Reklasifikasi dari Belanja Barang dan Jasa ke Aset Tetap Gedung dan Bangunan sebesar Rp9.077.714.411,00 dengan rincian:

No.	SKPD	Nilai (Rp)
1	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	517.123.267,00
2	Dinas Perhubungan	222.453.850,00
3	Dinas Kesehatan	504.720.500,00
4	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	1.998.534.902,00
5	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	33.938.250,00
6	Kecamatan Samarinda Ulu	1.053.675.410,00
7	Kecamatan Samarinda Utara	406.504.514,00
8	Kecamatan Samarinda Ilir	662.780.000,00
9	Kecamatan Samarinda Seberang	355.297.000,00
10	Kecamatan Sungai Kunjang	918.112.181,00
11	Kecamatan Palaran	202.700.000,00
12	Kecamatan Sungai Pinang	458.635.051,00
13	Kecamatan Loa Janan Ilir	241.278.661,00
14	Kecamatan Samarinda Kota	864.953.023,00



No.	SKPD	Nilai (Rp)
15	Kecamatan Sambutan	637.007.802,00
Jumlah		9.077.714.411,00

- 2) Terdapat tambahan aset yang berasal dari penambahan utang atas kegiatan Tahun Anggaran 2023 yang menambah Aset Gedung dan Bangunan dengan rincian:

No.	SKPD	Nilai (Rp)
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	4.937.326.835,00
2	Dinas Kesehatan	1.025.512.800,00
Jumlah		5.962.839.635,00

- 3) Terdapat tambahan aset yang berasal dari Hibah dari Kementerian Perdagangan dengan rincian:

No.	SKPD	Nilai (Rp)
1	Dinas Perdagangan	5.194.791.751,00
Jumlah		5.194.791.751,00

- 4) Mutasi antar SKPD merupakan pemindahan aset tetap gedung dan bangunan ke Dinas koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian sebesar Rp52.892.516.500,00.

- 5) Reklasifikasi sebesar Rp143.435.214.525,00 dengan rincian:

No.	SKPD	Nilai (Rp)	Keterangan
1	Dinas Perumahan dan Permukiman	1.181.012.000,00	Reklasifikasi belanja Jalan ke Gedung dan bangunan
2	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	284.777.000,00	Reklasifikasi dari belanja Jalan Irigasi Jaringan ke Gedung dan bangunan
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	43.246.659.825,00	Reklasifikasi dari KDP ke Gedung dan bangunan
4	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	5.294.636.962,51	Reklasifikasi dari KDP ke Gedung dan bangunan
5	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	949.919.137,49	Reklasifikasi dari KDP ke Gedung dan bangunan
6	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	75.912.585.000,00	Koreksi Audited 2023
7	Dinas Perdagangan	16.565.624.600,00	Koreksi Audited 2023
Jumlah		143.435.214.525,00	

Mutasi kurang Aset Tetap Gedung dan Bangunan dapat dirincikan sebagai berikut:

Uraian	Nilai (Rp)
Penghapusan	11.812.028.648,00
Pembayaran Utang	6.016.382.697,00
Aset dibawah nilai kapitalisasi	2.927.471.117,00
Hibah	2.096.818.000,00
Mutasi Antar SKPD	52.892.516.500,00
Belanja barang yang dianggarkan di belanja modal	49.597.790.621,06
Reklasifikasi + Koreksi	254.503.279.841,00
Jumlah	379.846.287.424,06

Rincian atas mutasi kurang tersebut adalah:

- 1) Penghapusan atas Aset Tetap Gedung Bangunan sebesar Rp11.812.028.648,00.



No.	SKPD	Nilai (Rp)
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	7.988.196.898,00
2	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	713.000.000,00
3	Kecamatan Samarinda Utara	507.131.750,00
4	Kecamatan Samarinda Ilir	539.372.000,00
5	Kecamatan Samarinda Seberang	167.684.000,00
6	Kecamatan Sungai Pinang	1.439.443.000,00
7	Kecamatan Samarinda Kota	357.201.000,00
8	Kecamatan Sambutan	100.000.000,00
Jumlah		11.812.028.648,00

- 2) Pada Tahun 2023 terdapat Belanja Modal Gedung dan Bangunan yang merupakan pembayaran atas utang sampai dengan tahun 2023, transaksi tersebut masuk ke mutasi kurang karena Belanja Modal tersebut tidak menjadi penambah aset tahun 2022, aset sudah tercatat saat di tahun terjadinya perikatan tersebut. Rincian Belanja Modal Gedung dan Bangunan yang merupakan pembayaran utang adalah sebagai berikut:

No.	SKPD	Nilai (Rp)
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	6.016.382.697,00
Jumlah		6.016.382.697,00

- 3) Aset dibawah nilai kapitalisasi Rp2.927.471.117,00.

No.	Uraian	Nilai (Rp)
1	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	433.600.000,00
2	Inspektorat Daerah	18.000.000,00
3	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	75.000.000,00
4	Kecamatan Samarinda Ulu	412.892.500,00
5	Kecamatan Samarinda Utara	52.599.958,00
6	Kecamatan Samarinda Ilir	347.400.000,00
7	Kecamatan Samarinda Seberang	217.967.000,00
8	Kecamatan Sungai Kunjang	210.159.681,00
9	Kecamatan Palaran	30.000.000,00
10	Kecamatan Sungai Pinang	235.058.551,00
11	Kecamatan Loa Janan Ilir	152.961.975,00
12	Kecamatan Samarinda Kota	549.933.650,00
13	Kecamatan Sambutan	191.897.802,00
Jumlah		2.927.471.117,00

- 4) Terdapat Hibah sebesar Rp2.096.818.000,00 pada Dinas Lingkungan Hidup terdapat bangunan yang diserahkan ke masyarakat berupa Instalasi Penampungan air hujan senilai Rp49.700.000,00 dan pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan terdapat bangunan yang diserahkan ke Madrasah Tsanawiyah dan Taman Kanak-Kanak senilai Rp2.047.118.000,00.
- 5) Mutasi antar SKPD merupakan pemindahan Aset Tetap Gedung dan Bangunan dari Dinas Perdagangan sebesar Rp52.892.516.500,00.
- 6) Belanja barang yang dianggarkan di belanja modal sebesar Rp49.597.790.621,06.

No.	Uraian	Nilai (Rp)
1	Sekretariat Daerah	36.000.000,00
2	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	45.123.775.420,00
3	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	775.672.787,06
4	Dinas Perhubungan	653.613.699,00
5	Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata	1.360.094.000,00



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No.	Uraian	Nilai (Rp)
6	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	1.517.621.000,00
7	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	131.013.715,00
Jumlah		49.597.790.621,06

7) Reklasifikasi dan koreksi sebesar Rp254.503.279.841,00 dengan rincian:

No.	SKPD	Nilai (Rp)	Keterangan
1	Sekretariat Daerah	343.576.151,00	Reklas dari anggaran Gedung dan Bangunan ke Peralatan dan Mesin
2	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	75.218.034.400,00	Reklas dari anggaran Gedung dan Bangunan ke Peralatan dan Mesin
3	Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata	5.981.429.500,00	Reklas dari anggaran Gedung dan Bangunan ke Peralatan dan Mesin
4	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	47.500.000,00	Reklas dari anggaran Gedung dan Bangunan ke Peralatan dan Mesin
5	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	381.400.000,00	Reklas dari anggaran Gedung dan Bangunan ke Peralatan dan Mesin
6	Inspektorat Daerah	138.739.000,00	Reklas dari anggaran Gedung dan Bangunan ke Peralatan dan Mesin
7	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	302.000.000,00	Reklas dari anggaran Gedung dan Bangunan ke Peralatan dan Mesin
8	Sekretariat Daerah	59.773.500,00	Reklas dari anggaran Gedung dan Bangunan ke Aset Tetap Lainnya
9	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	43.052.245.499,00	Reklasifikasi dari belanja Gedung ke Jalan Irigasi Jaringan
10	Dinas Perumahan dan Permukiman	3.706.958.000,00	Reklasifikasi dari belanja Gedung ke Jalan Irigasi Jaringan
11	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	42.671.685.945,00	Reklasifikasi dari belanja Gedung ke Konstruksi Dalam Pengerjaan
12	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	5.415.624.250,00	Reklasifikasi dari belanja Gedung ke Konstruksi Dalam Pengerjaan
13	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	62.477.238.096,00	Koreksi Audited 2023
14	Dinas Kesehatan	14.707.075.500,00	Koreksi Audited 2023
Jumlah		254.503.279.841,00	



5.3.1.3.4. JALAN, JARINGAN DAN IRIGASI

Nilai perolehan Jalan, jaringan dan Irigasi per 31 Desember 2023 sebesar Rp9.110.001.006.732,17 dan pada tahun 2022 sebesar Rp7.786.353.808.409,21. Terjadi peningkatan nilai Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan sebesar Rp1.323.647.198.322,96 atau sebesar 17,00% dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3 54 Rincian Jalan, Jaringan dan Irigasi

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Jalan dan Jembatan	5.785.865.403.927,43	5.209.896.392.018,28	575.969.011.909,15	11,06
2	Bangunan Air	2.942.212.826.905,74	2.309.092.085.499,93	633.120.741.405,81	27,42
3	Instalasi	241.310.342.785,00	175.199.755.326,00	66.110.587.459,00	37,73
4	Jaringan	140.612.433.114,00	92.165.575.565,00	48.446.857.549,00	52,57
Jumlah		9.110.001.006.732,17	7.786.353.808.409,21	1.323.647.198.322,96	17,00

Mutasi nilai Jalan, Jaringan dan Irigasi dapat dijelaskan sebagai berikut:

Uraian	Nilai (Rp)
Saldo Per 31 Desember 2022	7.786.353.808.409,21
Mutasi Tambah	1.583.049.575.241,96
Mutasi Kurang	(259.402.376.919,00)
Saldo Akhir Per 31 Desember 2023	9.110.001.006.732,17

Mutasi tambah dapat dirincikan sebagai berikut:

Uraian	Nilai (Rp)
Realisasi belanja modal	1.111.790.641.599,15
Atribusi belanja barang dan jasa	38.178.877.399,00
Utang	354.218.700,00
Mutasi antar SKPD	0,00
Reklasifikasi	432.725.837.543,81
Jumlah	1.583.049.575.241,96

Rincian mutasi tambah adalah sebagai berikut:

- 1) Rincian penambahan Jalan, Jaringan dan Irigasi tahun 2023 yang bersumber dari utang belanja.

No.	SKPD	Nilai (Rp)
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	354.218.700,00
Jumlah		354.218.700,00

- 2) Terdapat reklasifikasi sebesar Rp432.725.837.543,81 dengan rincian.

No.	SKPD	Nilai (Rp)	Keterangan
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	142,00	Koreksi Pencatatan
2	Dinas Kesehatan	187.709.000,00	Reklasifikasi belanja Peralatan dan Mesin ke aset Jalan Irigasi Jaringan



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

No.	SKPD	Nilai (Rp)	Keterangan
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	43.052.245.499,00	Reklasifikasi dari belanja Gedung ke Jalan Irigasi Jaringan
4	Dinas Perumahan dan Permukiman	3.706.958.000,00	Reklasifikasi dari belanja Gedung ke Jalan Irigasi Jaringan
5	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	384.788.158.902,81	Reklasifikasi dari belanja Jalan Irigasi Jaringan ke KDP
6	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	990.766.000	Audited 2023
Jumlah		432.725.837.543,81	

Adapun mutasi kurang dapat dirincikan sebagai berikut:

Uraian	Nilai (Rp)
Pembayaran Utang Pihak Ketiga	16.163.440.313,00
Belanja barang yang dianggarkan di belanja modal	3.508.570.738,00
Penghapusan	0,00
Aset dibawah nilai kapitalisasi	3.570.675.708,00
Mutasi antar SKPD	0,00
Reklasifikasi	236.159.690.160,00
Jumlah	259.402.376.919,00

Penjelasan atas mutasi kurang tersebut adalah:

- 1) Pada tahun 2023 terdapat Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi yang merupakan pembayaran atas utang sampai dengan tahun 2022, transaksi tersebut masuk ke mutasi kurang karena belanja modal tersebut tidak menjadi penambah aset tahun 2023, aset sudah tercatat saat di tahun terjadinya perikatan tersebut. Rincian Belanja Modal Jalan Irigasi dan Jaringan yang merupakan pembayaran utang adalah sebagai berikut:

No.	SKPD	Nilai (Rp)
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	16.163.440.313,00
Jumlah		16.163.440.313,00

- 2) Pencatatan Aset Tetap Jalan, Jaringan dan Irigasi dari belanja barang Rp3.508.570.738,00

No.	SKPD	Nilai (Rp)
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	2.832.296.000,00
2	Dinas Perhubungan	595.544.273,00
3	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	71.630.465,00
4	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	9.100.000,00
Jumlah		3.508.570.738,00

- 3) Terdapat aset Jalan, Jaringan dan Irigasi dengan nilai dibawah nilai kapitalisasi pada semua Kecamatan senilai Rp3.570.675.708,00.

No.	Uraian	Nilai (Rp)
1	Kecamatan Samarinda Ulu	746.179.374,00
2	Kecamatan Samarinda Utara	234.422.446,00
3	Kecamatan Samarinda Ilir	349.180.000,00
4	Kecamatan Samarinda Seberang	212.573.780,00
5	Kecamatan Sungai Kunjang	321.705.250,00
6	Kecamatan Palaran	50.000.000,00
7	Kecamatan Sungai Pinang	837.260.279,00
8	Kecamatan Loa Janan Ilir	441.011.152,00



No.	Uraian	Nilai (Rp)
9	Kecamatan Samarinda Kota	114.471.400,00
10	Kecamatan Sambutan	263.872.027,00
Jumlah		3.570.675.708,00

- 4) Terdapat reklasifikasi sebesar Rp236.159.690.160,00 dengan rincian sebagai berikut :

No.	SKPD	Nilai (rp)	Keterangan
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	79.710.000,00	Reklasifikasi belanja Jalan Jaringan dan Irigasi ke aset Peralatan dan Mesin
2	Dinas Perhubungan	21.506.999.526,00	Reklasifikasi belanja Jalan Jaringan dan Irigasi ke aset Peralatan dan Mesin
3	Dinas Pemuda Olahraga dan Pariwisata	27.116.000,00	Reklasifikasi belanja Jalan Jaringan dan Irigasi ke aset Peralatan dan Mesin
4	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	35.630.000,00	Reklasifikasi belanja Jalan Jaringan dan Irigasi ke aset Peralatan dan Mesin
5	Dinas Perumahan dan Permukiman	1.181.012.000,00	Reklasifikasi belanja Jalan Jaringan dan Irigasi ke aset Gedung dan Bangunan
6	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	284.777.000,00	Reklasifikasi belanja Jalan Jaringan dan Irigasi ke aset Gedung dan Bangunan
7	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	213.044.445.634,00	Reklasifikasi belanja Jalan Jaringan dan Irigasi ke aset KDP
Jumlah		236.159.690.160,00	

5.3.1.3.5. ASET TETAP LAINNYA

Nilai Aset Tetap lainnya per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp10.492.774.077,49 dan Rp10.032.206.710,49 terdapat kenaikan sebesar Rp460.567.367,00 atau 4,59%. Mutasi nilai saldo Aset Tetap Lainnya dapat dijelaskan sebagai berikut:

Tabel 5.3 55 Rincian Aset Tetap Lainnya

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/(Penurunan)	%
1	Bahan Perpustakaan	7.044.818.777,49	6.625.096.410,49	419.722.367,00	6,34
2	Barang Bercorak Kesenian/ Kebudayaan/ Olahraga	2.456.760.300,00	2.414.115.300,00	42.645.000,00	1,77
3	Hewan	870.373.000,00	870.373.000,00	0,00	0,00
4	Biota Perairan	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Tanaman	2.209.000,00	4.009.000,00	(1.800.000,00)	(44,90)
6	Barang Koleksi Non Budaya	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Aset Tetap Dalam Renovasi	118.613.000,00	118.613.000,00	0,00	0,00
Jumlah		10.492.774.077,49	10.032.206.710,49	460.567.367,00	4,59

Mutasi nilai Aset Tetap Lainnya dapat dijelaskan sebagai berikut:



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

Uraian	Nilai (Rp)
Saldo Per 31 Desember 2022	10.032.206.710,49
Mutasi Tambah	18.487.849.031,00
Mutasi Kurang	(18.027.281.664,00)
Saldo Akhir Per 31 Desember 2023	10.492.774.077,49

Adapun mutasi tambah dapat dirincikan sebagai berikut:

Penjelasan mutasi tambah:

Uraian	Nilai (Rp)
Realisasi belanja modal	18.417.075.531,00
Mutasi antar SKPD	0,00
Reklasifikasi	70.773.500,00
Jumlah	18.487.849.031,00

Reklasifikasi sebesar Rp70.773.500,00 dengan rincian sebagai berikut.

No.	SKPD	Nilai (Rp)	Keterangan
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	11.000.000,00	Reklasifikasi dari belanja barang ke aset tetap lainnya
2	Sekretariat Kota	59.773.500,00	Reklasifikasi dari belanja bangunan ke aset tetap lainnya
Jumlah		70.773.500,00	

Adapun mutasi kurang dapat dirincikan sebagai berikut:

Uraian	Nilai (Rp)
Belanja Barang dan Jasa yang dianggarkan di Belanja Modal	833.528.495,00
Hibah	73.468.356,00
Penghapusan	27.528.000,00
Aset dibawah nilai kapitalisasi	16.667.898.313,00
Reklasifikasi	424.858.500,00
Jumlah	18.027.281.664,00

Rincian mutasi kurang karena Belanja Barang dan Jasa yang dianggarkan di Belanja Modal:

No.	SKPD	Nilai (Rp)	Keterangan
1	Sekretariat kota	126.500.000,00	barang dan jasa yang dianggarkan di belanja modal
2	Dinas Perhubungan	10.000.000,00	barang dan jasa yang dianggarkan di belanja modal
3	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	658.283.495,00	barang dan jasa yang dianggarkan di belanja modal
4	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	10.625.000,00	barang dan jasa yang dianggarkan di belanja modal
5	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	17.220.000,00	barang dan jasa yang dianggarkan di belanja modal
6	Kecamatan Samarinda Ilir	900.000,00	barang dan jasa yang dianggarkan di belanja modal
7	Kecamatan Sambutan	10.000.000,00	barang dan jasa yang dianggarkan di belanja modal
Jumlah		833.528.495,00	

Rincian mutasi kurang Aset dihibahkan atau diserahkan ke masyarakat:

No.	SKPD	Nilai (Rp)	Keterangan
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	66.668.356,00	Aset dibawah nilai kapitalisasi
2	Dinas Lingkungan Hidup	6.800.000,00	Aset dibawah nilai kapitalisasi
Jumlah		73.468.356,00	



Aset Tetap Lainnya merupakan mutasi kurang karena penghapusan senilai Rp27.528.000,00.

No.	SKPD	Nilai (Rp)	Keterangan
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	27.528.000,00	Penghapusan
Jumlah		27.528.000,00	

Rincian aset dibawah kapitalisasi

No.	SKPD	Nilai (Rp)	Keterangan
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	16.202.877.529,00	Reklasifikasi dari belanja aset tetap lainnya ke Aset dibawah kapitalisasi
2	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	465.020.784,00	Reklasifikasi dari belanja aset tetap lainnya ke Aset dibawah kapitalisasi
Jumlah		16.667.898.313,00	

Rincian mutasi kurang karena reklasifikasi:

No.	SKPD	Nilai (Rp)	Keterangan
1	Dinas Kesehatan	50.000.000,00	Reklasifikasi dari belanja aset tetap lainnya ke Aset Tak Berwujud
2	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	149.898.500,00	Reklasifikasi dari belanja aset tetap lainnya ke Aset Tak Berwujud
3	Badan Perencanaan Pembangunan, Riset dan Inovasi Daerah	200.000.000,00	Reklasifikasi dari belanja aset tetap lainnya ke Aset Tak Berwujud
4	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	24.960.000,00	Reklasifikasi dari belanja aset tetap lainnya ke Aset peralatan dan mesin
Jumlah		424.858.500,00	

5.3.1.3.6. KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan

Nilai Konstruksi Dalam Pekerjaan per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 sebesar Rp594.534.075.202,80 dan Rp724.396.267.285,12 terdapat penurunan sebesar Rp129.862.192.082,32 atau sebesar 17,93%. Mutasi nilai Konstruksi Dalam Pengerjaan dapat dijelaskan sebagai berikut:

Tabel 5.3 56 Rincian Konstruksi dalam Pengerjaan

<i>(dalam satuan Rupiah)</i>					
No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/(Penurunan)	%
1	Konstruksi Dalam Pekerjaan Tanah	194.297.000,00	194.297.000,00	0,00	0,00
2	Konstruksi Dalam Pekerjaan Peralatan dan Mesin	288.081.000,00	3.258.360.000,00	(2.970.279.000,00)	(91,16)
4	Konstruksi Dalam Pekerjaan Gedung dan Bangunan	248.223.808.188,00	206.960.431.859,51	41.263.376.328,49	19,94
5	Konstruksi Dalam Pekerjaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi	345.827.889.014,80	513.983.178.425,61	(168.155.289.410,81)	(32,72)
Jumlah		594.534.075.202,80	724.396.267.285,12	(129.862.192.082,32)	(17,93)

Mutasi nilai Konstruksi Dalam Pengerjaan dapat dijelaskan sebagai berikut:

Uraian	Nilai (Rp)
Saldo Per 31 Desember 2022	724.396.267.285,12
Mutasi Tambah	361.090.771.208,00



Uraian	Nilai (Rp)
Koreksi Kurang	(490.952.963.290,32)
Saldo Akhir Per 31 Desember 2023	594.534.075.202,80

Adapun mutasi tambah dapat dirincikan sebagai berikut:

Uraian	Nilai (Rp)
Reklas ke belanja barang dan jasa	2.155.246.320,00
Utang Pihak Ketiga	15.499.693.963,00
Reklasifikasi	343.435.830.925,00
Jumlah	361.090.771.208,00

Penjelasan mutasi tambah:

1. Reklas dari Belanja Barang dan Jasa sebesar Rp2.155.246.320,00 terdiri atas Dinas Pendidikan dan Kebudayaan senilai Rp1.883.729.820,00 dan Dinas Perdagangan senilai Rp271.516.500,00.
2. Utang Pihak ketiga merupakan pencatatan atas tambahan utang tahun 2023 Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang senilai Rp15.499.693.963,00.
3. Reklas aset sebesar Rp343.435.830.925,00 dengan rincian:

No.	SKPD	Nilai (Rp)	Keterangan
1	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	42.671.685.945,00	Reklas dari belanja gedung ke Konstruksi Dalam Pengerjaan
2	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	5.415.624.250,00	Reklas dari belanja gedung ke Konstruksi Dalam Pengerjaan
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	213.044.445.634,00	Reklas dari belanja jalan ke Konstruksi Dalam Pengerjaan
4	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	67.596.999.596,00	Koreksi Audited 2023
5	Dinas Kesehatan	14.707.075.500,00	Koreksi Audited 2023
Jumlah		343.435.830.925,00	

Adapun mutasi kurang dapat dirincikan sebagai berikut:

Uraian	Nilai (Rp)
Reklasifikasi ke Peralatan dan Mesin - Dinas Kesehatan	3.020.000.000,00
Reklasifikasi ke Gedung - Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	43.246.659.825,00
Reklasifikasi ke Gedung - Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	5.294.636.962,51
Reklasifikasi ke Jalan - Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	384.788.158.902,81
Reklasifikasi ke Gedung - Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang (Koreksi Audited 2023)	38.037.883.000,00
Reklasifikasi ke Gedung - Dinas Perdagangan (Koreksi Audited 2023)	16.565.624.600,00
Jumlah	490.952.963.290,32

5.3.1.3.7. AKUMULASI PENYUSUTAN

Nilai Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp7.588.782.249.510,17 dan Rp6.546.784.867.395,09 mengalami kenaikan sebesar Rp1.041.997.382.115,08 atau sebesar 15,92%. Adapun Akumulasi Penyusutan Aset Tetap dengan rincian sebagai berikut:



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



Tabel 5.3 57 Daftar Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2023

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	Nilai (Rp)	Peralatan dan Mesin	Gedung dan Bangunan	Jalan, Jaringan dan Irigasi	Aset Tetap Lainnya
1	Sekretariat DPRD	36.658.374.009,00	32.811.171.509,00	3.847.202.500,00	0,00	0,00
2	Sekretariat Daerah	79.064.477.355,00	62.647.021.496,00	16.417.455.859,00	0,00	0,00
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	4.877.888.141.673,36	94.809.532.754,00	803.741.163.005,36	3.979.337.445.914,00	0,00
4	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	995.148.131.861,00	17.335.268.155,00	24.581.317.577,00	953.231.546.129,00	0,00
5	Dinas Perhubungan	136.410.567.581,00	70.039.550.482,00	28.965.818.294,00	37.405.198.805,00	0,00
6	Dinas Kesehatan	445.037.925.637,39	304.120.353.032,39	136.029.277.044,00	4.888.295.561,00	0,00
7	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	8.550.413.236,00	4.580.785.760,00	3.502.507.476,00	86.500.000,00	380.620.000,00
8	Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata	19.965.775.038,00	14.349.796.783,00	5.266.403.455,00	234.169.800,00	115.405.000,00
9	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	391.888.893.326,21	184.817.666.112,21	204.814.295.069,00	1.811.599.425,00	445.332.720,00
10	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	3.296.909.777,00	3.296.909.777,00	0,00	0,00	0,00
11	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	9.156.912.117,00	7.262.247.361,00	1.894.664.756,00	0,00	0,00
12	Dinas Tenaga Kerja	3.047.070.160,00	3.047.070.160,00	0,00	0,00	0,00
13	Dinas Pengendalian Penduduk Dan Keluarga Berencana	7.669.745.552,00	6.759.173.573,00	905.203.979,00	5.368.000,00	0,00
14	Dinas Perikanan	21.374.571.123,00	7.132.846.400,00	9.787.630.903,00	4.454.093.820,00	0,00
15	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	20.766.225.298,00	18.054.590.820,00	2.289.762.480,00	421.871.998,00	0,00
16	Dinas Perdagangan	82.707.226.502,95	14.171.096.660,00	68.515.268.142,95	20.861.700,00	0,00
17	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah Dan Perindustrian	34.287.743.153,00	6.909.013.553,00	26.855.680.450,00	523.049.150,00	0,00
18	Badan Pendapatan Daerah	20.665.157.777,00	17.727.060.531,00	2.938.097.246,00	0,00	0,00
19	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	11.815.313.454,00	10.763.425.954,00	1.051.887.500,00	0,00	0,00
20	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	61.851.350.841,00	45.388.261.312,00	16.436.151.329,00	26.938.200,00	0,00



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No.	Uraian	Nilai (Rp)	Peralatan dan Mesin	Gedung dan Bangunan	Jalan, Jaringan dan Irigasi	Aset Tetap Lainnya
21	Inspektorat Daerah	6.812.447.214,00	6.812.447.214,00	0,00	0,00	0,00
22	Badan Perencanaan Pembangunan, Riset dan Inovasi Daerah	22.396.805.640,00	18.461.418.890,00	3.935.386.750,00	0,00	0,00
23	Dinas Lingkungan Hidup	89.601.882.175,50	80.845.911.365,50	6.606.543.090,00	2.149.427.720,00	0,00
24	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	48.602.776.079,76	35.241.708.193,99	12.612.550.851,00	748.517.034,77	0,00
25	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	8.123.363.258,00	7.055.467.358,00	0,00	1.067.895.900,00	0,00
26	Badan Kesatuan Bangsa Dan Politik	9.438.268.933,00	7.653.257.183,00	1.780.011.750,00	0,00	5.000.000,00
27	Satuan Polisi Pamong Praja	13.118.471.924,00	7.743.185.104,00	4.685.820.920,00	247.215.900,00	442.250.000,00
28	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	7.874.714.732,00	7.859.529.932,00	15.184.800,00	0,00	0,00
29	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	6.245.598.389,00	4.704.592.939,00	1.541.005.450,00	0,00	0,00
30	Dinas Komunikasi dan Informatika	11.165.837.777,00	11.043.076.338,00	122.761.439,00	0,00	0,00
31	Kecamatan Samarinda Ulu	5.641.249.663,00	4.066.219.774,00	641.834.396,00	933.195.493,00	0,00
32	Kecamatan Samarinda Utara	12.832.644.598,00	4.294.004.586,00	7.480.927.717,00	1.057.712.295,00	0,00
33	Kecamatan Samarinda Ilir	10.273.004.830,00	3.535.065.094,00	6.121.800.071,00	616.139.665,00	0,00
34	Kecamatan Samarinda Seberang	6.630.020.198,00	3.443.935.995,00	2.291.071.041,00	895.013.162,00	0,00
35	Kecamatan Sungai Kunjang	14.364.111.228,00	3.752.093.282,00	9.370.625.725,00	1.241.392.221,00	0,00
36	Kecamatan Palaran	22.162.709.785,00	2.931.729.651,00	17.903.189.700,00	1.327.790.434,00	0,00
37	Kecamatan Sungai Pinang	4.260.855.861,00	3.082.650.206,00	804.649.025,00	373.556.630,00	0,00
38	Kecamatan Loa Janan Ilir	10.999.290.438,00	2.731.855.520,00	7.912.506.104,00	354.928.814,00	0,00
39	Kecamatan Samarinda Kota	3.466.262.903,00	2.610.275.956,00	643.624.968,00	212.361.979,00	0,00
40	Kecamatan Sambutan	7.521.008.412,00	3.411.512.766,00	3.856.781.510,00	252.714.136,00	0,00
Jumlah		7.588.782.249.510,17	1.147.302.779.532,09	1.446.166.062.372,31	4.993.924.799.885,77	1.388.607.720,00

5.3.1.3.8. PROPERTI INVESTASI

31-12-2023

31-12-2022

Rp522.205.886.500,00

Rp0,00

Properti Investasi-Tanah adalah aset berupa tanah yang dikuasai oleh Pemerintah Kota Samarinda, tanah yang dikuasai dalam jangka panjang untuk kenaikan nilai dan bukan untuk dijual dalam waktu jangka pendek. Nilai Properti Investasi-Tanah Pemerintah Kota Samarinda per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp522.205.886.500,00 mengalami kenaikan sebesar Rp522.205.886.500,00 atau 100,00% dari tahun 2022 sebesar Rp0,00 dengan komposisi dapat disajikan sebagai berikut:



Tabel 5.3 58 Daftar Lahan Milik Pemerintah Kota Samarinda yang dapat dimanfaatkan sebagai Proverti Investasi

No	Letak/Jalan	Nilai Perolehan	Luas M ²	Dokumen / Alas Hak	Perencanaan / Pemanfaatan	Keterangan
1	Plaza 21 Jl. Niaga Timur Kel. Pelabuhan Kec. Samarinda Kota	4.920.000.000,00	1.640	Sertifikat HPL 03	Kerjasama Perhotelan	Dalam proses antara Pemerintah Kota Samarinda dan Pihak ketiga
2	Citra Niaga Jl. Niaga Selatan Kel. Pelabuhan Kec. Samarinda Kota	78.846.000.000,00	27.922	Sertifikat HPL 01	Telah dimanfaatkan oleh pihak ketiga dalam bentuk HGB	Sudah berjalan dan sudah ada kontribusi ke PAD Pemerintah Kota Samarinda
3	Citra Niaga Jl. Niaga Selatan Kel. Pelabuhan Kec. Samarinda Kota	309.600.000.000,00	19.545	Sertifikat HPL 02	Telah dimanfaatkan oleh pihak ketiga dalam bentuk HGB	Sudah berjalan dan sudah ada kontribusi ke PAD Pemerintah Kota Samarinda
4	Citra Niaga Jl. Niaga Selatan Kel. Pelabuhan Kec. Samarinda Kota	12.534.400.000,00	3.917	Sertifikat HPL 04	Telah dimanfaatkan oleh pihak ketiga dalam bentuk HGB	Sudah berjalan dan sudah ada kontribusi ke PAD Pemerintah Kota Samarinda
5	Pergudangan Jl. Ir. Sutami Kel. Karang Asam Ulu Kec. Sungai Kunjang	17.100.000.000,00	20.000	Sertifikat HPL 05	Telah dimanfaatkan oleh pihak ketiga dalam bentuk HGB	Sudah berjalan dan sudah ada kontribusi ke PAD Pemerintah Kota Samarinda
6	Pergudangan Jl. Ir. Sutami Kel. Karang Asam Ulu Kec. Sungai Kunjang	59.864.684.000,00	80.033	Sertifikat HPL 06	Telah dimanfaatkan oleh pihak ketiga dalam bentuk HGB	Sudah berjalan dan sudah ada kontribusi ke PAD Pemerintah Kota Samarinda
7	Pergudangan Jl. Ir. Sutami Kel. Karang Asam Ulu Kec. Sungai Kunjang	4.734.135.000,00	5.537	Sertifikat HPL 07	Telah dimanfaatkan oleh pihak ketiga dalam bentuk HGB	Sudah berjalan dan sudah ada kontribusi ke PAD Pemerintah Kota Samarinda
8	Jl. Poros Palaran - Sanga Sanga Kel. Bukuan/Bantuas Kec. Palaran	12.978.447.500,00	300.000	SPPT	Lahan Merupakan Kawasan pertambangan	Belum ada kerjasama dengan pihak ketiga
9	Jl. Poros Samarinda - Bontang Kel. Tanah Merah Kec. Samarinda Utara	15.879.220.000,00	280.000	SPPT	Pembangunan kawasan ekonomi terpadu	Tahun 2023 Pemerintah Kota Samarinda telah membuat Site Plan RPH dan Pasar Hewan Terpadu
10	Jl. Mulawaran (Kantor Sekretariat golkar Tk. I) Kel. Karang Mumus Kec. Samarinda Kota	1.900.000.000,00	950	Sertifikat HP. 122	Belum ada perencanaan penggunaan	Saat ini masih digunakan Kantor Sekretariat Golkar



No	Letak/Jalan	Nilai Perolehan	Luas M ²	Dokumen / Alas Hak	Perencanaan / Pemanfaatan	Keterangan
11	Jl. Perjuangan Kel. Sempaja Selatan Kec. Samarinda Utara	3.300.000.000,00	3.065	Sertifikat HPL. 359	Kost Syariah dan Bebaya Mart	dalam tahap revitalisasi bangunan tahun 2023 - 2024
12	Jl. Pangeran Antasari Kel. Air Putih Kec. Samarinda Ulu	549.000.000,00	366	Sertifikat HP. 231	UMKM Bebaya Mart	Rencana kerjasama dengan Varia Niaga Samarinda
Jumlah		522.205.886.500,00				



5.3.1.3.9. AKUMULASI PENYUSUTAN PROPERTI INVESTASI

31-12-2023

31-12-2022

Rp00,00

Rp0,00

Nilai akumulasi penyusutan Properti Investasi per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp0,00.

5.3.1.3.10. ASET LAINNYA

Aset Lainnya adalah Aset Non Lancar lainnya yang bersifat jangka panjang dan Aset Tidak Berwujud, yang digunakan secara langsung atau tidak langsung untuk kegiatan pemerintah atau yang digunakan masyarakat umum. Nilai Aset Lainnya per 31 Desember 2023 sebesar Rp1.433.663.656.163,95 dan mengalami kenaikan sebesar Rp389.366.334.898,00 atau sebesar 37,29% dibandingkan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp1.044.297.321.265,95. Rincian Aset Lainnya adalah sebagai berikut:

Tabel 5.3 59 Rincian Aset Lainnya

(dalam satuan Rupiah)

No.	Aset Lainnya	2023	2022	Kenaikan /(Penurunan)	%
1	Tagihan Jangka Panjang	21.420.000,00	29.580.000,00	(8.160.000,00)	(27,59)
2	Kemitraan dengan Pihak Ketiga	41.501.845.130,35	46.421.845.130,35	(4.920.000.000,00)	(10,60)
3	Aset Tidak Berwujud	31.037.478.304,00	29.407.946.804,00	1.629.531.500,00	5,54
4	Aset Lain Lain	1.539.431.475.181,00	1.146.599.301.015,00	392.832.174.166,00	34,26
5	Akumulasi Amortisasi Aset Tak Berwujud	(17.770.910.009,00)	(16.349.568.242,00)	(1.421.341.767,00)	8,69
6	Akumulasi Penyusutan aset lainnya	(160.557.652.442,40)	(161.811.783.441,40)	1.254.130.999,00	(0,78)
Jumlah		1.433.663.656.163,95	1.044.297.321.265,95	389.366.334.898,00	37,29

5.3.1.3.11. TAGIHAN JANGKA PANJANG

31-12-2023

31-12-2022

Rp21.420.000,00

Rp29.580.000,00

Tagihan Penjualan Angsuran merupakan jumlah yang dapat diterima dari penjualan aset pemerintah secara angsuran kepada pegawai pemerintah. Terdiri atas Tagihan Penjualan Angsuran atas rumah dinas dan Tagihan Penjualan Angsuran atas kendaraan bermotor sesuai dengan SK Wali Kota. Saldo per 31 Desember 2023 sebesar Rp21.420.000,00 dan mengalami penurunan sebesar Rp8.160.000,00 atau sebesar 27,59% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp29.580.000,00, dengan rincian sebagai berikut:





Tabel 5.3 60 Rincian Tagihan Jangka Panjang

(dalam satuan Rupiah)

No.	Jenis Angsuran	2023	2022	Kenaikan / (Penurunan)	%
1	Rumah Susun/H. Supardi	10.200.000,00	18.360.000,00	(8.160.000,00)	(44,44)
2	Rumah Susun/Hj. Salmah	11.220.000,00	11.220.000,00	0,00	0,00
Jumlah		21.420.000,00	29.580.000,00	(8.160.000,00)	(27,59)

5.3.1.3.12. KEMITRAAN DENGAN PIHAK KETIGA

31-12-2023

31-12-2022

Rp41.501.845.130,35

Rp46.421.845.130,35

Kemitraan adalah perjanjian antara dua pihak atau lebih yang mempunyai komitmen untuk melaksanakan kegiatan yang dikendalikan bersama dengan menggunakan aset dan atau hak usaha yang dimiliki. Pemerintah Kota Samarinda menjalin kerjasama Pembangunan Pasar Segiri dengan PT. Yudha Putera Kaltim, dan Kerjasama Pengelolaan Mahakam Lampion Garden (MLG) dengan PT. SAMACO.

Saldo per 31 Desember 2023 sebesar Rp41.501.845.130,35 mengalami penurunan sebesar Rp4.920.000.000,00 atau 10,60% jika dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp46.421.845.130,35. Adapun rincian Kemitraan dengan Pihak Ketiga sebagai berikut:



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



Tabel 5.3 61 Rincian Saldo Kemitraan dengan Pihak Ketiga

No.	Nama	Tentang	Nomor Spks	Saldo 2023	Saldo 2022	Tanggal Kerjasama	Masa Kerjasama	Hak Pemkot
1.	PT. Yudha Putera Kaltim	Pembangunan Pasar Segiri Samarinda	119/05/KJS-KS/III/2010	21.138.441.874,35	21.138.441.874,35	18-Mei-10	20 tahun sejak selesainya pekerjaan fisik Pasar Segiri	1. Memungut Retribusi Pasar sesuai dengan Perda yang berlaku terhadap petak/kios/toko yang digunakan oleh pedagang melalui Dinas Perdagangan.
								2. Menerima setoran dari PT. Yudha Putera Kaltim sebesar Rp125.000.000,00 per tahun melalui kas daerah selama masa kerjasama
								3.Mendapatkan pembagian hasil sebesar 40% dari keuntungan bersih pengelolaan Pasar Segiri Samarinda.
								4.Mendapatkan 200 buah petak Kaki Lima senilai Rp600.000.000,00
								5.Mendapatkan 1 buah truk sampah senilai Rp350.000.000,00
2.	PT. Mudita Primantara	Pembangunan Samarinda Tower		0,00	4.920.000.000,00		30 Tahun	1. Memperoleh Basement, Parkir roda dua dan kios pedagang buah. (kriteria property investasi di tahun 2023)
3.	PT. Samaco	Pengelolaan Mahakam Lampion Garden (MLG)	028/SKB-SMC/IV/2016	20.363.403.256,00	20.363.403.256,00	22-Apr-16	25 tahun sejak ditandatangani Perjanjian Kerja Sama	1. Memperoleh Kontribusi Rp237.069.309,00 setiap tahun paling lambat 31 Maret tahun berikutnya.
		Tanah 16.219.666.000,00,						2. Memperoleh Pajak Parkir dari Pendapatan Parkir sesuai Perda.
		Bangunan 3.566.000.302,00						3. Memperoleh Pajak Hiburan dari tiket masuk pengunjung sesuai Perda
		Jaringan 577.736.954,00						
Jumlah				41.501.845.130,35	46.421.845.130,35			



5.3.1.3.13. ASET TIDAK BERWUJUD

31-12-2023

31-12-2022

Rp31.037.478.304,00

Rp29.407.946.804,00

Aset Tidak Berwujud adalah aset yang tidak bersifat fisik, seperti paten, merek, merek dagang, atau hak cipta. Per 31 Desember 2023 Saldo Aset Tidak Berwujud sebesar Rp31.037.478.304,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp1.629.531.500,00 atau 5,54% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp29.407.946.804,00. Adapun Rincian Aset Tidak Berwujud sebagai berikut:

Tabel 5.3 62 Rincian Kepemilikan Aset Tidak Berwujud per SKPD

(dalam satuan Rupiah)

No.	Nama SKPD	2022	Penambahan 2023	Koreksi	Saldo Akhir 2023	%
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	836.530.078,00	0,00	0,00	836.530.078,00	0,00
2	Dinas Kesehatan	3.022.372.356,00	50.000.000,00	0,00	3.072.372.356,00	1,65
3	Dinas Pekerjaan Umum Dan Penataan Ruang	7.592.010.000,00	0,00	0,00	7.592.010.000,00	0,00
4	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	316.954.500,00	0,00	0,00	316.954.500,00	0,00
5	Dinas Pemadam Kebakaran Dan Penyelamatan	168.825.000,00	0,00	0,00	168.825.000,00	0,00
6	Satuan Polisi Pamong Praja	128.730.000,00	0,00	0,00	128.730.000,00	0,00
7	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	266.830.000,00	0,00	0,00	266.830.000,00	0,00
8	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	109.480.000,00	0,00	0,00	109.480.000,00	0,00
9	Dinas Tenaga Kerja	366.093.000,00	0,00	0,00	366.093.000,00	0,00
10	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	205.925.660,00	0,00	0,00	205.925.660,00	0,00
11	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	318.900.000,00	0,00	0,00	318.900.000,00	0,00
12	Dinas Lingkungan Hidup	233.650.000,00	29.850.000,00	0,00	263.500.000,00	12,78
13	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	518.500.000,00	0,00	0,00	518.500.000,00	0,00
14	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	49.000.000,00	0,00	0,00	49.000.000,00	0,00
15	Dinas Perhubungan	1.024.643.400,00	186.480.000,00	0,00	1.211.123.400,00	18,20
16	Dinas Komunikasi dan Informatika	1.757.554.900,00	0,00	0,00	1.757.554.900,00	0,00
17	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	269.975.000,00	0,00	0,00	269.975.000,00	0,00
18	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	1.911.283.550,00	54.556.500,00	0,00	1.965.840.050,00	2,85
19	Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata	960.670.000,00	0,00	0,00	960.670.000,00	0,00
20	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	337.000.000,00	0,00	0,00	337.000.000,00	0,00



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No.	Nama SKPD	2022	Penambahan 2023	Koreksi	Saldo Akhir 2023	%
21	Dinas Perikanan	98.500.000,00	0,00	0,00	98.500.000,00	0,00
22	Dinas Perdagangan	76.900.000,00	0,00	0,00	76.900.000,00	0,00
23	Sekretariat Daerah	1.894.353.600,00	200.000.000,00	0,00	2.094.353.600,00	10,56
24	Sekretariat DPRD	339.340.000,00	0,00	0,00	339.340.000,00	0,00
25	Kecamatan Palaran	11.000.000,00	0,00	0,00	11.000.000,00	0,00
26	Kecamatan Samarinda Seberang	5.450.000,00	0,00	0,00	5.450.000,00	0,00
27	Kecamatan Samarinda Ulu	7.000.000,00	0,00	0,00	7.000.000,00	0,00
28	Kecamatan Samarinda Ilir	25.000.000,00	0,00	0,00	25.000.000,00	0,00
29	Kecamatan Sungai Kunjang	41.684.000,00	0,00	0,00	41.684.000,00	0,00
30	Kecamatan Sambutan	49.086.000,00	0,00	0,00	49.086.000,00	0,00
31	Kecamatan Samarinda Kota	12.000.000,00	0,00	0,00	12.000.000,00	0,00
32	Kecamatan Sungai Pinang	5.000.000,00	0,00	0,00	5.000.000,00	0,00
33	Inspektorat Daerah	35.900.000,00	0,00	0,00	35.900.000,00	0,00
34	Badan Perencanaan Pembangunan, Riset dan Inovasi Daerah	1.864.722.000,00	349.950.000,00	0,00	2.214.672.000,00	18,77
35	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	791.976.760,00	508.695.000,00	0,00	1.300.671.760,00	64,23
36	Badan Pendapatan Daerah	2.005.358.000,00	0,00	0,00	2.005.358.000,00	0,00
37	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	1.749.749.000,00	250.000.000,00	0,00	1.999.749.000,00	14,29
Jumlah		29.407.946.804,00	1.629.531.500,00	0,00	31.037.478.304,00	5,54

Berikut ini SKPD yang mengalami penambahan Aset Tidak Berwujud:

No.	SKPD	No. SP2D/TGL SP2D	Jumlah
1	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	27063/SP2D-LS/2023 Tgl 12 Desember 2023	30.000.000,00
		32754/SP2D-LS/2023 Tgl 28 Desember 2023	55.000.000,00
		32795/SP2D-LS/2023 Tgl 28 Desember 2023	50.000.000,00
		33123/SP2D-LS/2023 Tgl 28 Desember 2023	45.000.000,00
		33130/SP2D-LS/2023 Tgl 28 Desember 2023	30.000.000,00
		33080/SP2D-LS/2023 Tgl 28 Desember 2023	40.000.000,00
Jumlah			250.000.000,00
2	Sekretariat Daerah	31229/SP2D-LS/2023 Tgl 27 Desember 2023	200.000.000,00
Jumlah			200.000.000,00
3	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	19131/SP2D-LS/2023 Tgl 24 Desember 2023	60.000.000,00
		9694/SP2D-LS/2023 Tgl 27 Desember 2023	149.850.000,00
		20882/SP2D-LS/2023 Tgl 08 November 2023	149.898.500,00
		Reklas	148.946.500,00



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No.	SKPD	No. SP2D/TGL SP2D	Jumlah
Jumlah			508.695.000,00
4	Dinas Kesehatan	29110/SP2D-LS/2023 Tgl 19 Desember 2023	50.000.000,00
Jumlah			50.000.000,00
5	Badan Perencanaan Pembangunan, Riset dan Inovasi Daerah	12778/SP2D-LS/2023 Tgl 09 Agustus 2023	50.000.000,00
		20873/SP2D-LS/2023 Tgl 08 November 2023	49.950.000,00
		32643/SP2D-LS/2023 Tgl 28 November 2023	200.000.000,00
		20965/SP2D-LS/2023 Tgl 08 November 2023	50.000.000,00
Jumlah			349.950.000,00
6	Dinas Perhubungan	04421/SP2D-LS/2023 Tgl 17 April 2023	186.480.000,00
Jumlah			186.480.000,00
7	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	25005/SP2D-LS/2023 Tgl 05 Desember 2023	54.556.500,00
Jumlah			54.556.500,00
8	Dinas Lingkungan Hidup	29725/SP2D-LS/2023 Tgl 20 Desember 2023	29.850.000,00
Jumlah			29.850.000,00
Jumlah			1.629.531.500,00

5.3.1.3.14. ASET LAIN-LAIN

31-12-2023

31-12-2022

Rp1.539.431.475.181,00

Rp1.146.599.301.015,00

Adapun saldo per 31 Desember 2023 Rp1.539.431.475.181,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp392.832.174.166,00 atau 34,26% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2022 Rp1.146.599.301.015,00, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3 63 Rincian Aset lain-lain

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ Penurunan	%
1	Koreksi BPK atas LK PD PAU TA 2007	1.150.000.000,00	1.150.000.000,00	0,00	0,00
2	Daftar Piutang yg Tutup WP nya	689.791.606,00	689.791.606,00	0,00	0,00
3	Dana Bergulir Tertunggak	2.726.773.425,00	2.762.669.272,00	(35.895.847,00)	(1,30)
4	Aset Rusak	177.935.708.347,47	179.282.725.095,47	(1.347.016.748,00)	(0,75)
5	Aset P3D	643.892.610.802,53	643.892.610.802,53	0,00	0,00
6	Aset Lain-lain (TDF)	713.036.591.000,00	318.821.504.239,00	394.215.086.761,00	123,65
Jumlah		1.539.431.475.181,00	1.146.599.301.015,00	392.832.174.166,00	34,26

Saldo Aset Lain-lain merupakan:

1. Reklasifikasi bagian lancar pinjaman kepada Perumda Varia Niaga Samarinda pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (PPKD) sebesar



- Rp1.150.000.000,00 yang telah jatuh tempo seluruhnya pada tahun 2017 dan 2016, dan sampai dengan per 31 Desember 2023 belum ada pengembalian.
- Piutang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah yang tutup Wajib Pajaknya sampai dengan 31 Desember 2023 pada Badan Pendapatan Daerah sebesar Rp689.791.606,00 namun belum terdapat SK Wali Kota untuk penghapusan piutang tersebut.
 - Reklasifikasi saldo Investasi Dana Bergulir tertunggak yang telah jatuh tempo lebih dari 3 tahun sesuai Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kota Samarinda pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian sebesar Rp2.726.773.425,00 dengan rincian:

No.	Tahun Pengguliran	Saldo Tunggakan 2022	Saldo Tunggakan 2023	Kenaikan / (Penurunan)	%	Keterangan	Jatuh Tempo
1	2001	631.675.989,00	631.675.989,00	0,00	0,00	Dana Bergulir Koperasi	2004
2	2001	63.765.556,00	63.765.556,00	0,00	0,00	Dana Bergulir Koperasi	2004
3	2002	998.808.935,00	997.066.935,00	(1.742.000,00)	(0,17)	Dana Bergulir Koperasi	2005
4	2003	351.998.034,00	346.248.034,00	(5.750.000,00)	(1,63)	Dana Bergulir Koperasi	2006
5	2004	52.250.000,00	52.250.000,00	0,00	0,00	Dana Bergulir Koperasi	2007
6	2005	96.500.000,00	96.500.000,00	0,00	0,00	Dana Bergulir Koperasi	2008
7	2006	8.000.000,00	8.000.000,00	0,00	0,00	Dana Bergulir Koperasi	2009
8	2008	51.430.595,00	51.430.595,00	0,00	0,00	Dana Bergulir Koperasi	2011
9	2009 dan 2010	508.240.163,00	479.836.316,00	(28.403.847,00)	(5,59)	Dana Bergulir Sawit	2019
Jumlah		2.762.669.272,00	2.726.773.425,00	(35.895.847,00)	(1,30)		

- Reklasifikasi Aset Tetap yang rusak berat dan tidak dapat dipergunakan lagi sebelum dihapus bukukan sebesar Rp177.935.708.347,47 terdiri atas aset rusak berat sebesar Rp169.974.841.192,47,00 dan aset tanaman yang dicatat di aset rusak berat sebesar Rp7.960.867.155,00.

Rincian aset rusak berat sebesar Rp169.974.841.192,47,00 adalah sebagai berikut:

No.	Uraian	2023
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	50.032.007.093,47
2	Dinas Kesehatan	6.773.706.772,00
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	64.658.523.090,00
4	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	1.355.066.100,00



No.	Uraian	2023
5	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	11.464.705.791,00
6	Satuan Polisi Pamong Praja	698.116.400,00
7	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	58.050.000,00
8	Badan Kesatuan Bangsa Dan Politik	619.380.000,00
9	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	103.721.100,00
10	Dinas Tenaga Kerja	341.515.000,00
11	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	933.614.438,00
12	Dinas Lingkungan Hidup	9.671.475.699,00
13	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	145.000.000,00
14	Dinas Pengendalian Penduduk Dan Keluarga Berencana	795.205.550,00
15	Dinas Perhubungan	1.390.030.439,00
16	Dinas Komunikasi dan Informatika	28.996.900,00
17	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	532.993.916,00
18	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	506.290.000,00
19	Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata	827.632.820,00
20	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	303.786.100,00
21	Dinas Perikanan	1.307.415.000,00
22	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	2.414.752.200,00
23	Dinas Perdagangan	2.002.985.906,00
24	Sekretariat Daerah	0,00
25	Sekretariat DPRD	335.454.296,00
26	Kecamatan Palaran	285.487.500,00
27	Kecamatan Samarinda Seberang	408.861.500,00
28	Kecamatan Samarinda Ulu	276.392.000,00
29	Kecamatan Samarinda Ilir	181.680.000,00
30	Kecamatan Samarinda Utara	169.503.000,00
31	Kecamatan Sungai Kunjang	791.466.000,00
32	Kecamatan Sambutan	580.518.583,00
33	Kecamatan Samarinda Kota	49.744.000,00
34	Kecamatan Sungai Pinang	230.729.000,00
35	Kecamatan Loa Janan Ilir	70.769.000,00
36	Inspektorat Daerah	146.271.385,00
37	Badan Perencanaan Pembangunan, Riset dan Inovasi Daerah	1.724.752.667,00
38	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	2.556.000,00
39	Badan Pendapatan Daerah	7.500.738.947,00
40	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	254.947.000,00
Jumlah		169.974.841.192,47

Selain nilai tersebut terdapat juga aset tanaman yang dicatat di aset rusak berat senilai Rp7.960.867.155,00 aset tanaman ini merupakan aset dibawah kapitalisasi, rincian aset tanaman yang dicatat di aset rusak berat sebagai berikut:



No.	SKPD	Nama Barang	Nilai
1	Sekretariat Daerah	Tanaman Hias	2.950.000,00
2	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	Tanaman Hias	5.375.594.505,00
3	Dinas Perhubungan	Tanaman Hortikultura	354.552.000,00
4	Dinas Kesehatan	Tanaman Hortikultura	10.000.000,00
5	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	Tanaman Hortikultura	2.343.100,00
6	Dinas Pertanian	Tanaman Hias	1.523.715.000,00
7	Badan Pendapatan Daerah	Tanaman Hortikultura	165.618.000,00
9	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	Tanaman Hias	23.600.000,00
10	Sekretariat DPRD	Tanaman Hias	49.900.000,00
11	Badan Perencanaan Pembangunan, Riset dan Inovasi Daerah	Tanaman Hias	7.400.000,00
12	Dinas Lingkungan Hidup	Tanaman Hortikultura	342.825.000,00
13	Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata	Tanaman Hias	40.000.000,00
14	Satuan Polisi Pamong Praja	Tanaman Hortikultura	20.500.000,00
15	Kecamatan Samarinda Utara	Tanaman Hortikultura	15.000.000,00
16	Kecamatan Samarinda Kota	Tanaman Hias	5.000.000,00
17	Kecamatan Samarinda Ilir/ Kelurahan Selili	Tanaman Hortikultura	1.369.550,00
18	Kelurahan Sambutan	Tanaman Hias	9.500.000,00
19	Kecamatan Palaran/ Kelurahan Simpang Pasir	Tanaman Hias	11.000.000,00
Jumlah			7.960.867.155,00

5. Aset P3D yang sebelumnya telah dilakukan reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya terhadap Aset Pemerintah Kota Samarinda yang diserahkan kepada Kementerian Perhubungan Darat dan Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur sebagaimana amanat Undang Undang Nomor 23 Tahun 2014 sesuai dengan Berita Acara Serah Terima Personil, Sarana dan Prasarana dan Dokumen Dari Pemerintah Kota Samarinda Kepada Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur Nomor 137.1/3573/Pem - Nomor 127/5624/B.PPOS.III Tanggal 18 Desember 2018. Berikut ini rincian Aset P3D:

No.	Uraian	Aset P3D 2018	Tambahan P3D 2019	Nilai 2023
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	245.364.526.803,53	402.839.300,00	245.767.366.103,53
2	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	0,00	97.367.644.061,00	97.367.644.061,00
3	Dinas Perhubungan	0,00	267.307.600.638,00	267.307.600.638,00
4	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	0,00	33.450.000.000,00	33.450.000.000,00
Jumlah		245.364.526.803,53	398.528.083.999,00	643.892.610.802,53



6. Aset Lain-lain berupa Pokok DBH/DAU fasilitasi TDF-TKD. Saldo per 31 Desember 2023 sebesar Rp713.036.591.000,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp394.215.086.761,00 atau 123,65% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp318.821.504.239,00. Sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 159 Tahun 2023 Tentang Perubahan Rincian Dana Bagi Hasil Tahun 2023 dan Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 38/KM.7/2023 Tentang Penyaluran Kurang Bayar Dana Bagi Hasil dan Penyelesaian Lebih Bayar Dana Bagi Hasil pada Tahun 2023. Berikut ini rincian aset lain-lain TDF-TKD:

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan /(Penurunan)	%
1	Badan Pendapatan Daerah	713.036.591.000,00	318.821.504.239,00	394.215.086.761,00	123,65
Jumlah		713.036.591.000,00	318.821.504.239,00	394.215.086.761,00	123,65

5.3.1.3.15. AKUMULASI AMORTISASI ASET TIDAK BERWUJUD

31-12-2023

31-12-2022

(Rp17.770.910.009,00)

(Rp16.349.568.242,00)

Perhitungan Amortisasi dilakukan dengan metode garis lurus dengan masa manfaat selama 10 (sepuluh) tahun. Saldo Amortisasi Aset Tidak Berwujud di dapatkan dari penyusutan nilai Aset Tidak Berwujud. Saldo Amortisasi Aset Tidak Berwujud Per 31 Desember 2023 sebesar Rp17.770.910.009,00 dan mengalami kenaikan sebesar Rp1.421.341.767,00 atau 8,69%. Jika dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp16.349.568.242,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3 64 Rincian Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud

(dalam satuan Rupiah)

No.	Nama SKPD	Amortisasi Aset Tak Berwujud 2022	Mutasi Tambah 2023	Mutasi Kurang 2023	Amortisasi Aset Tak Berwujud 2023	%
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	735.796.178,00	44.185.300,00	0,00	779.981.478,00	6,01
2	Dinas Kesehatan	2.380.567.163,00	239.412.936,00	0,00	2.619.980.099,00	10,06
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	381.146.500,00	63.579.000,00	0,00	444.725.500,00	16,68
4	Dinas Perumahan dan Permukiman	306.461.500,00	10.493.000,00	0,00	316.954.500,00	3,42
5	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	155.024.000,00	6.900.500,00	0,00	161.924.500,00	4,45
6	Satuan Polisi Pamong Praja	85.632.000,00	9.383.000,00	0,00	95.015.000,00	10,96
7	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	232.391.000,00	14.439.000,00	0,00	246.830.000,00	6,21
8	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	89.515.000,00	3.993.000,00	0,00	93.508.000,00	4,46
9	Dinas Tenaga Kerja	275.261.200,00	14.655.300,00	0,00	289.916.500,00	5,32
10	Dinas	176.675.660,00	9.450.000,00	0,00	186.125.660,00	5,35



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No.	Nama SKPD	Amortisasi Aset Tak Berwujud 2022	Mutasi Tambah 2023	Mutasi Kurang 2023	Amortisasi Aset Tak Berwujud 2023	%
	Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak					
11	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	316.100.000,00	700.000,00	0,00	316.800.000,00	0,22
12	Dinas Lingkungan Hidup	216.255.000,00	9.950.000,00	0,00	226.205.000,00	4,60
13	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	438.200.000,00	26.100.000,00	0,00	464.300.000,00	5,96
14	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	46.600.000,00	1.400.000,00	0,00	48.000.000,00	3,00
15	Dinas Perhubungan	709.441.400,00	79.382.100,00	0,00	788.823.500,00	11,19
16	Dinas Komunikasi dan Informatika	422.512.090,00	175.755.490,00	0,00	598.267.580,00	41,60
17	Dinas Koperasi Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	187.490.000,00	15.047.500,00	0,00	202.537.500,00	8,03
18	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	1.805.578.055,00	64.014.705,00	0,00	1.869.592.760,00	3,55
19	Dinas Pemuda Olah Raga dan Pariwisata	890.490.000,00	76.780.000,00	0,00	967.270.000,00	8,62
20	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	294.000.000,00	9.500.000,00	0,00	303.500.000,00	3,23
21	Dinas Perikanan	98.500.000,00	0,00	0,00	98.500.000,00	0,00
22	Dinas Perdagangan	73.160.000,00	3.740.000,00	0,00	76.900.000,00	5,11
23	Sekretariat Daerah	1.431.326.440,00	147.030.360,00	0,00	1.578.356.800,00	10,27
24	Sekretariat DPRD	268.993.000,00	14.434.000,00	0,00	283.427.000,00	5,37
25	Kecamatan Palaran	9.900.000,00	1.100.000,00	0,00	11.000.000,00	11,11
26	Kecamatan Samarinda Seberang	5.450.000,00	0,00	0,00	5.450.000,00	0,00
27	Kecamatan Samarinda Ulu	5.600.000,00	700.000,00	0,00	6.300.000,00	12,50
28	Kecamatan Samarinda Ilir	22.500.000,00	2.500.000,00	0,00	25.000.000,00	11,11
29	Kecamatan Sungai Kunjang	33.347.200,00	4.168.400,00	0,00	37.515.600,00	12,50
30	Kecamatan Sambutan	40.009.000,00	4.908.600,00	0,00	44.917.600,00	12,27
31	Kecamatan Samarinda Kota	9.600.000,00	1.200.000,00	0,00	10.800.000,00	12,50
32	Kecamatan Sungai Pinang	2.000.000,00	500.000,00	0,00	2.500.000,00	25,00
33	Inspektorat Daerah	35.900.000,00	0,00	0,00	35.900.000,00	0,00
34	Badan Perencanaan Pembangunan, Riset dan Inovasi Daerah	948.655.000,00	52.590.000,00	0,00	1.001.245.000,00	5,54



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No.	Nama SKPD	Amortisasi Aset Tak Berwujud 2022	Mutasi Tambah 2023	Mutasi Kurang 2023	Amortisasi Aset Tak Berwujud 2023	%
35	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	577.098.056,00	90.454.676,00	0,00	667.552.732,00	15,67
36	Badan Pendapatan Daerah	1.359.258.000,00	115.500.000,00	0,00	1.474.758.000,00	8,50
37	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	1.283.134.800,00	107.394.900,00	0,00	1.390.529.700,00	8,37
Jumlah		16.349.568.242,00	1.421.341.767,00	0,00	17.770.910.009,00	8,69

5.3.1.3.16. AKUMULASI PENYUSUTAN ASET LAINNYA

31-12-2023

31-12-2022

(Rp160.557.652.442,40)

(Rp161.811.783.441,40)

Terdapat saldo Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya per 31 Desember 2023 sebesar Rp160.557.652.442,40 mengalami penurunan sebesar Rp1.254.130.999,00 atau 0,78% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp161.811.783.441,40, dengan rincian sebagai berikut:

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan / (Penurunan)	%
1	Penyusutan Aset Rusak	(81.748.816.695,50)	(83.002.947.694,50)	1.254.130.999,00	(1,51)
2	Penyusutan Aset P3D	(78.808.835.746,90)	(78.808.835.746,90)	0,00	0,00
Jumlah		(160.557.652.442,40)	(161.811.783.441,40)	1.254.130.999,00	(0,78)

1. Akumulasi Penyusutan aset rusak berat per 31 Desember 2023 sebesar Rp81.748.816.695,50 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Uraian	2023
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	(41.028.401.554,50)
2	Dinas Kesehatan	(2.330.981.541,00)
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	(2.282.353.100,00)
4	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	(214.445.100,00)
5	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	(11.051.297.220,00)
6	Satuan Polisi Pamong Praja	(125.416.000,00)
7	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	(8.050.000,00)
8	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	(83.231.100,00)
9	Dinas Tenaga Kerja	(327.785.000,00)
10	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	(605.384.438,00)
11	Dinas Lingkungan Hidup	(4.769.504.949,00)
12	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	(139.500.000,00)
13	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	(645.883.650,00)



No.	Uraian	2023
14	Dinas Perhubungan	(925.863.509,00)
15	Dinas Komunikasi dan Informatika	(28.996.900,00)
16	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	(412.450.916,00)
17	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	(253.020.000,00)
18	Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata	(646.343.160,00)
19	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	(221.017.100,00)
20	Dinas Perikanan	(341.761.000,00)
21	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	(1.732.999.400,00)
22	Dinas Perdagangan	(1.912.584.706,00)
23	Inspektorat Daerah	(131.087.655,00)
24	Badan Perencanaan Pembangunan, Riset dan Inovasi Daerah	(1.669.528.667,00)
25	Badan Pendapatan Daerah	(7.333.754.797,00)
26	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	(247.012.000,00)
27	Sekretariat DPRD	(298.189.750,00)
28	Kecamatan Palaran	(35.810.000,00)
29	Kecamatan Samarinda Ilir	(144.006.000,00)
30	Kecamatan Samarinda Seberang	(336.998.300,00)
31	Kecamatan Samarinda Utara	(153.176.000,00)
32	Kecamatan Samarinda Ulu	(229.734.600,00)
33	Kecamatan Sungai Kunjang	(65.191.000,00)
34	Kecamatan Sambutan	(110.245.583,00)
35	Kecamatan Sungai Pinang	(189.483.000,00)
36	Kecamatan Samarinda Kota	(48.804.000,00)
37	Kecamatan Loa Janan Ilir	(50.115.000,00)
38	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	(618.410.000,00)
Jumlah		(81.748.816.695,50)

2. Akumulasi Penyusutan aset P3D per 31 Desember 2023 sebesar Rp78.808.835.746,90 dengan rincian sebagai berikut:

No.	Uraian	Akumulasi Penyusutan
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	(22.641.789.166,00)
2	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	(42.801.666.549,00)
3	Dinas Perhubungan	(13,365,380,031.90)
Jumlah		(78.808.835.746,90)

5.3.2. 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 2023 sebesar Rp219.382.487.216,88 dan mengalami kenaikan sebesar Rp14.582.158.066,00 atau sebesar 7,12% dibandingkan per 31 Desember 2022 sebesar Rp204.800.329.150,88. Rincian saldo kewajiban tersebut adalah sebagai berikut:

Tabel 5.3 65 Rincian Saldo Kewajiban

(dalam satuan Rupiah)

Kewajiban	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Dierima Dimuka	5.109.384.428,93	4.367.709.197,33	741.675.231,60	16,98
Utang Belanja	117.705.864.326,95	97.355.037.218,25	20.350.827.108,70	20,90
Utang Jangka Pendek Lainnya	540.102,00	51.314.376,30	(50.774.274,30)	(98,95)
Utang Kepada Masyarakat	96.566.698.359,00	103.026.268.359,00	(6.459.570.000,00)	(6,27)
Jumlah	219.382.487.216,88	204.800.329.150,88	14.582.158.066,00	7,12

5.3.2.1. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK

Kewajiban Jangka Pendek yang merupakan kewajiban yang diharapkan akan dibayar kembali atau jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan. Kewajiban Jangka Pendek tahun 2023 dirincikan sebagai berikut:

Tabel 5.3 66 Rincian Kewajiban Jangka Pendek

(dalam satuan Rupiah)

Kewajiban Jangka Pendek	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Dierima Dimuka	5.109.384.428,93	4.367.709.197,33	741.675.231,60	16,98
Utang Belanja	117.705.864.326,95	97.355.037.218,25	20.350.827.108,70	20,90
Utang Jangka Pendek Lainnya	540.102,00	51.314.376,30	(50.774.274,30)	(98,95)
Jumlah	122.815.788.857,88	101.774.060.791,88	21.041.728.066	20,67

5.3.2.1.1. UTANG PERHITUNGAN PIHAK KETIGA (PFK)

31-12-2023

31-12-2022

Rp0,00

Rp0,00

Pada tahun 2023 tidak terdapat saldo pungutan/potongan PFK, adapun saldo per 31 Desember 2023 sebesar Rp0,00 sama dengan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp0,00.



5.3.2.1.2. PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA

31-12-2023

31-12-2022

Rp5.109.384.428,93 **Rp4.367.709.197,33**

Saldo ini merupakan pendapatan yang diterima dimuka tetapi belum menjadi hak Pemerintah karena masih terdapat kewajiban Pemerintah sebagai konsekuensi penerimaan pendapatan tersebut. Saldo per 31 Desember 2023 sebesar Rp5.109.384.428,93 dan mengalami kenaikan sebesar Rp741.675.231,60 atau sebesar 16,98% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp4.367.709.197,33. Rincian Pendapatan Diterima Dimuka sebagai berikut:

Tabel 5.3 67 Rincian Pendapatan Diterima dimuka

(dalam satuan Rupiah)

No.	SKPD	2023	2022	Kenaikan /(Penurunan)	%
1	Badan Pendapatan Daerah	3.939.616.593,09	3.482.716.867,42	456.899.725,67	13,12
		41.083.333,33	88.786.366,67	(47.703.033,34)	(53,73)
2	Dinas Perhubungan	883.333,33	1.491.667,00	(608.333,67)	(40,78)
		328.122.500,00	375.350.833,00	(47.228.333,00)	(12,58)
		6.229.281,67	0,00	6.229.281,67	100,00
		37.666.666,67	0,00	37.666.666,67	100,00
3	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	578.166.666,67	108.250.000,00	469.916.666,67	434,10
4	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	84.699.387,50	150.073.283,33	(65.373.895,83)	(43,56)
5	Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata	92.916.666,67	98.333.333,33	(5.416.666,66)	(5,51)
6	Dinas Perdagangan	0	62.706.846,58	(62.706.846,58)	(100,00)
	Jumlah	5.109.384.428,93	4.367.709.197,33	741.675.231,60	16,98

5.3.2.1.3. UTANG BELANJA

31-12-2023

31-12-2022

Rp117.705.864.326,95 **Rp97.355.037.218,25**

Utang Belanja adalah biaya yang masih harus dibayar pada saat laporan keuangan. Terdiri atas Belanja Pegawai, Belanja Barang dan Jasa, serta Belanja Modal. Utang Belanja pada tahun 2023 sebesar Rp117.705.864.326,95 mengalami kenaikan sebesar Rp20.350.827.108,70 atau sebesar 20,90% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp97.355.037.218,25. Rincian Utang belanja tahun 2023 sebagai berikut:

Tabel 5.3 68 Rincian Utang Belanja

(dalam satuan Rupiah)

Kewajiban	2023	2022	Kenaikan /(Penurunan)	%
Utang Belanja Pegawai	5.114.483.689,00	6.887.920.049,00	(1.773.436.360,00)	(25,75)
Utang Belanja Barang dan	112.591.380.637,95	90.467.117.169,25	22.124.263.468,70	24,46



Kewajiban	2023	2022	Kenaikan /(Penurunan)	%
Jasa, Utang Belanja Modal				
Jumlah	117.705.864.326,95	97.355.037.218,25	20.350.827.108,70	20,90

5.3.2.1.3.1. UTANG BELANJA PEGAWAI

31-12-2023

31-12-2022

Rp5.114.483.689,00

Rp6.887.920.049,00

Utang Belanja Pegawai adalah biaya yang masih harus dibayar pada saat laporan keuangan. Utang Belanja Pegawai dinilai atas jasa yang telah diserahkan oleh pegawai. Utang belanja pegawai pada tahun 2023 sebesar Rp5.114.483.689,00 mengalami penurunan sebesar Rp1.773.436.360,00 atau sebesar 25,75% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp6.887.920.049,00. Rincian Utang Belanja Pegawai tahun 2023 dirincikan sebagai berikut:

Tabel 5.3 69 Rincian Utang Pegawai

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	Gaji dan Tunjangan ASN	Tunjangan Tambahan Penghasilan	Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	Jumlah Utang Belanja Pegawai
1	Dinas Perpustakaan	4.921.342,00	0,00	0,00	4.921.342,00
2	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	0,00	847.271,00	84.300.000,00	85.147.271,00
3	Dinas Perhubungan	0,00	0,00	108.175.000,00	108.175.000,00
4	Badan Pendapatan Daerah	0,00	0,00	4.740.930.000,00	4.740.930.000,00
6	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	0,00	2.678.654,00	0,00	2.678.654,00
7	Kecamatan Sungai Kunjang	0,00	6.306.422,00	0,00	6.306.422,00
8	Dinas Perdagangan	0,00	0,00	166.325.000,00	166.325.000,00
Jumlah		4.921.342,00	9.832.347,00	5.099.730.000,00	5.114.483.689,00

5.3.2.1.3.2. UTANG BELANJA BARANG DAN JASA, UTANG BELANJA MODAL

31-12-2023

31-12-2022

Rp112.591.380.637,95

Rp90.467.117.169,25

Saldo Utang Belanja Barang dan Jasa, Belanja Modal merupakan utang kepada pihak ketiga sampai dengan 31 Desember 2023. Utang Belanja Barang dan Jasa, Utang Belanja Modal yang belum dilakukan pembayaran sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp112.591.380.637,95. Mengalami kenaikan sebesar Rp22.124.263.468,70 atau sebesar 24,46% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2022 sebesar



Rp90.467.117.169,25. Berikut rincian Utang Belanja Barang dan Jasa, Utang Belanja Modal berdasarkan Satuan Kerja Perangkat Daerah:

Tabel 5.3 70 Rincian Utang Belanja Barang dan Jasa, Utang Belanja Modal berdasarkan SKPD

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan /(Penurunan)	%
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	104.782.834,00	591.986.925,00	(487.204.091,00)	(82,30)
2	Dinas Kesehatan	32.875.211.426,95	14.788.217.319,00	18.086.994.107,95	122,31
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	55.784.959.204,05	51.545.195.982,30	4.239.763.221,75	8,23
4	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	15.950.408.630,95	15.950.408.630,95	0,00	0,00
5	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	4.343.091,00	6.570.704,00	(2.227.613,00)	(33,90)
6	Dinas Lingkungan Hidup	5.248.784.394,00	4.866.554.416,00	382.229.978,00	7,85
7	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	1.085.243,00	183.430,00	901.813,00	491,64
8	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	819.996,00	12.194.171,00	(11.374.175,00)	(93,28)
9	Dinas Koperasi, Ukm dan Perindustrian	6.308.946,00	8.233.064,00	(1.924.118,00)	(23,37)
10	Dinas Komunikasi dan Informatika	291.252,00	454.302,00	(163.050,00)	(35,89)
11	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	547.610,00	576.908,00	(29.298,00)	(5,08)
12	Satuan Polisi Pamong Praja	21.000,00	21.000,00	0,00	0,00
13	Sekretariat Daerah	356.260.424,00	296.841.068,00	59.419.356,00	20,02
14	Sekretariat Dewan	239.750.286,00	12.962.417,00	226.787.869,00	1.749,58
15	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	68.326.455,00	2.158.596,00	66.167.859,00	3.065,32
16	Badan Pendapatan Daerah	1.843.695.000,00	2.192.405.544,00	(348.710.544,00)	(15,91)
17	Kecamatan Palaran	1.101.789,00	2.070.867,00	(969.078,00)	(46,80)
18	Kecamatan Samarinda Ulu	2.163.443,00	1.098.712,00	1.064.731,00	96,91
19	Kecamatan Samarinda Ilir	0,00	6.671.620,00	(6.671.620,00)	(100,00)
20	Kecamatan Samarinda Utara	13.484.990,00	0,00	13.484.990,00	100,00
21	Kecamatan Sambutan	0,00	2.710.564,00	(2.710.564,00)	(100,00)
22	Kecamatan Sungai Pinang	2.517.234,00	1.011.949,00	1.505.285,00	148,75
23	Kecamatan Loa Janan Ilir	27.549.900,00	3.768.502,00	23.781.398,00	631,06
24	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	5.227.963,00	1.714.328,00	3.513.635,00	204,96
25	Dinas Perikanan	0,00	87.877.500,00	(87.877.500,00)	(100,00)
26	Dinas Perdagangan	0,00	85.228.650,00	(85.228.650,00)	(100,00)
27	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	53.739.526,00	0,00	53.739.526,00	100,00
Jumlah		112.591.380.637,95	90.467.117.169,25	22.124.263.468,70	24,46





Tabel 5.3 71 Rincian Utang Belanja Barang dan Jasa, Utang Belanja Modal berdasarkan Kelompok

No.	Uraian	2023	Utang Belanja Barang dan Jasa	Utang Belanja Modal
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	104.782.834,00	5.920.784,00	98.862.050,00
2	Dinas Kesehatan	32.875.211.426,95	31.849.698.626,95	1.025.512.800,00
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	55.784.959.204,05	0,00	55.784.959.204,05
4	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	15.950.408.630,95	0,00	15.950.408.630,95
5	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	4.343.091,00	4.343.091,00	0,00
6	Dinas Lingkungan Hidup	5.248.784.394,00	385.116.850,00	4.863.667.544,00
7	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	1.085.243,00	1.085.243,00	0,00
8	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	819.996,00	819.996,00	0,00
9	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	6.308.946,00	6.308.946,00	0,00
10	Dinas Komunikasi dan Informatika	291.252,00	291.252,00	0,00
11	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	547.610,00	547.610,00	0,00
12	Satuan Polisi Pamong Praja	21.000,00	21.000,00	0,00
13	Sekretariat Daerah	356.260.424,00	276.610.424,00	79.650.000,00
14	Sekretariat Dewan	239.750.286,00	239.750.286,00	0,00
15	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	68.326.455,00	68.326.455,00	0,00
16	Badan Pendapatan Daerah	1.843.695.000,00	1.843.695.000,00	0,00
17	Kecamatan Palaran	1.101.789,00	1.101.789,00	0,00
18	Kecamatan Samarinda Ulu	2.163.443,00	2.163.443,00	0,00
20	Kecamatan Samarinda Utara	13.484.990,00	13.484.990,00	0,00
22	Kecamatan Sungai Pinang	2.517.234,00	2.517.234,00	0,00
23	Kecamatan Loa Janan Ilir	27.549.900,00	27.549.900,00	0,00
24	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	5.227.963,00	5.227.963,00	0,00
25	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	53.739.526,00	53.739.526,00	0,00
Jumlah		112.591.380.637,95	34.788.320.408,95	77.803.060.229,00

Terdapat Utang pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang yang sudah dilakukan reviu oleh Inspektorat Kota Samarinda Nomor 7001.2.1/539/200 Tanggal 25 Mei 2023 dan sudah tercatat dalam Laporan Keuangan Pemerintah Kota Samarinda dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3 72 Rincian Utang yang telah di reviu Inspektorat Daerah Kota Samarinda Tahun 2023

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	Perjanjian/Kontrak/SPK		Nilai Kontrak	Progres Pekerjaan	Nilai Utang
		Tanggal	Nomor			
1	Perbaikan Jalan/Semenisasi/Drainase Jalan Raudah dan Siti Aisyah dari RE Martadinata	08-Nov-17	620/SPK/18.1.0.5/028/10.0.07/2017	99.126.000,00	100%	99.126.000,00



No.	Uraian	Perjanjian/Kontrak/SPK		Nilai Kontrak	Progres Pekerjaan	Nilai Utang
		Tanggal	Nomor			
	Kelurahan Teluk Lerong Ilir					
2	Trotoar Jalan Abdul Muthalib RT,07 Kel Sungai Pinang Luar Kec. Samarinda Kota	30-Apr-18	620/SPK/18.5.0.034/100.07.2018	119.049.000,00	100%	119.049.000,00
3	Peningkatan Jalan RT.33 Solong Menuju Gerilya	13-Mei-19	620.K-15.52.003/10.0.07/2019	8.506.839.900,00	100%	850.683.990,00
4	Peningkatan Jalan Kapten Soejono menuju Handil Kopi Kec Sambutan	10-Sep-21	620.K-01.05.020/100.07/2021	2.836.730.000,00	100%	283.673.000,00
5	Lanjutan Semenisasi Jalan Lingkungan RT.12 Jl. Cemara 1 s/d Cemara 2, Jl Pedoma dan Jl. Aren Kel Sempaja Utara Kec.Sempaja Utara	11-Nov-21	620/K-10.09.004/100.07/2021	750.000.000,00	100%	525.000.000,00
6	Pembangunan Jembatan Al Misbah (APBD-P 2021)	11-Okt-21	620/K-0112.001/100.07/2021	4.595.998.000,00	100%	321.719.860,00
7	Pembangunan Drainase dan Gorong-gorong Jl. Rajawali	17-Nov-20	600/P.15c/K-610/16.17/XI/2020	4.641.685.000,00	100%	464.168.500,00
8	Rehabilitasi Saluran Drainase dan Gorong Gorong Kel Temindung Permai (Tersebar)	27-Des-21	620/PNKT-60c/K-610/ADD-02/BANKEU/X/2021	1.861.299.000,00	100%	171.533.412,05
9	Pembangunan Saluran Drainase Perum Bengkuring Poros	04-Des-20	600/P.13c/K-610/16.17/XI/2020	4.363.309.000,00	100%	436.330.900,00
Jumlah						3.271.284.662,05

5.3.2.1.4. UTANG JANGKA PENDEK LAINNYA

31-12-2023

31-12-2022

Rp540.102,00

Rp51.314.376,30

Saldo Utang Jangka Pendek Lainnya merupakan utang atas Kas Lainnya yang terdapat di Bendahara Pengeluaran yang belum dilakukan pembayaran sampai dengan 31 Desember 2023. Utang Jangka Pendek Lainnya yang belum dilakukan pembayarannya sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp540.102,00 mengalami penurunan sebesar Rp50.774.274,30 atau sebesar 98,95% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp51.314.376,30. Rincian Utang Jangka Pendek Lainnya sebagai berikut:



Tabel 5.3 73 Rincian Utang jangka Pendek Lainnya

(dalam satuan Rupiah)

No	Nama SKPD	2023	2022	Kenaikan / (Penurunan)	%
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Dinas Kesehatan	43.200,00	0,30	43.199,70	14.399.900,00
3	Kecamatan Samarinda Seberang	0,00	30.000,00	(30.000,00)	(100,00)
4	Kecamatan Samarinda Ulu	125.000,00	284.376,00	(159.376,00)	(56,04)
5	Kecamatan Loa Janan Ilir	371.902,00	51.000.000,00	(50.628.098,00)	(99,27)
Jumlah		540.102,00	51.314.376,30	(50.774.274,30)	(98,95)

5.3.2.2. KEWAJIBAN JANGKA PANJANG

Utang Jangka Panjang Lainnya adalah Kewajiban yang diharapkan dibayar dalam waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan. Kewajiban Jangka Panjang merupakan Utang Kepada Masyarakat terdapat pada Satuan Kerja Perangkat Daerah. Rincian Utang Jangka Panjang sebagai berikut:

Tabel 5.3 74 Rincian Utang Jangka Panjang

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	93.944.440.259,00	100.404.010.259,00	(6.459.570.000,00)	(6,43)
2	Dinas Pendidikan	927.533.800,00	927.533.800,00	0,00	0,00
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	1.694.724.300,00	1.694.724.300,00	0,00	0,00
Jumlah		96.566.698.359,00	103.026.268.359,00	(6.459.570.000,00)	(6,27)

5.3.2.2.1. UTANG KEPADA MASYARAKAT

31-12-2023

31-12-2022

Rp96.566.698.359,00

Rp103.026.268.359,00

Saldo Utang Kepada Masyarakat per 31 Desember 2023 sebesar Rp96.566.698.359,00 mengalami penurunan sebesar Rp6.459.570.000,00 atau sebesar 6,27% dibandingkan dengan saldo tahun 2022 sebesar Rp103.026.268.359,00. Rincian Utang Kepada Masyarakat per SKPD sebagai berikut:

Tabel 5.3 75 Utang Kepada Masyarakat Kota Samarinda Per 31 Desember 2023

No.	Uraian	Saldo
A.	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	93.944.440.259,00
	Tanah	
	- Tanah Jl. A. Wahab Syahrani	00,00
	- Tanah untuk SMKN 18 Jl. Poros Samarinda Bontang	3.825.000.000,00



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No.	Uraian	Saldo
	- Tanah untuk Puskesmas di Jl. Poros Samarinda Bontang	5.900.000.000,00
	- Tanah untuk SMKN 11 Jl. Swastika Palaran	3.133.660.000,00
	- Tanah di Perum BPK Samarinda Seberang	6.111.337.500,00
	- Tanah di Jl. Poros Palaran Bantuas	516.800.000,00
	- Tanah untuk Polder Gunung Lingai	16.529.533.000,00
	- Tanah untuk Unmul II di Jl. Bukit Seribu	26.844.100.000,00
	- Tanah untuk Bangunan Aspol Loa Janan	523.450.000,00
	- Tanah untuk Fasilitas Olah Raga di Kelurahan Selili	6.702.100.000,00
	- Pengadaan Tanah untuk pembangunan Terminal Penyangga Pinang Tahun 2009	00,00
	- PT. ASKES	23.858.459.759,00
B.	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	927.533.800,00
	Bidang Pendidikan Menengah	
	(Bantuan SMPN 17 Samarinda) Perencanaan Pembangunan Rehab SMPN 17 Samarinda	10.500.000,00
	Dana Pendamping DAK	
	- Kec. Sungai Kunjang	26.300.000,00
	- Kec. Samarinda Seberang	35.200.000,00
	- Kec. Samarinda Ulu	8.800.000,00
	- Kec. Samarinda Ilir	39.500.000,00
		39.600.000,00
	- Kec. Samarinda Seberang	7.850.000,00
	- Kec. Samarinda Ulu	35.750.000,00
	PPTK: MAKSI RISAT	
	Pembangunan RKB	
	Rehabilitasi Sedang/ Berat SMP/MTs (2008 - 2009)	
	- Pengadaan printer	3.000.000,00
	- SMPN 3 Jl. La Madu Keleng, Samarinda Seberang	6.000.000,00
	- SMPN 4 Jl. Ir. Juanda Samarinda	5.000.000,00
	- SMPN 7 Jl. Kadrie Oening Samarinda	4.425.000,00
	- SMPN 8 Samarinda Seberang	900.000,00
	- SMPN 9 Jl. Sulaiman (Samarinda Ilir)	5.570.000,00
	- SMPN 11 Samarinda Jl. Perjuangan Samarinda utara	1.300.000,00
	- SMPN 12 Samarinda Utara Jl.Samarinda-Bontang	2.000.000,00
	- SMPN 13 Samarinda Jl. Kartini No. 37 Lempake	6.140.000,00
	- SMPN 10 Jl. Untung Suropati Karang Asam Samarinda	600.000,00
	- SMPN 15 Jl. Taman Siswa Samarinda Seberang (KM 1)	606.000,00
	- SMPN 16 Jl. Jakarta Blok AD. Samarinda	850.000,00
	- SMPN 17 Samarinda Jl. Tatako Kel. Sungai Kapih, Samarinda	1.000.000,00
	- SMPN 19 Jl. Samarinda Bontang KM. 37	1.000.000,00
	- SMPN 20 Jl. Nahkoda, Palaran-Bukuan-Samarinda	1.400.000,00



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No.	Uraian	Saldo
	- SMPN 22 Samarinda Jl. Pahlawan-Samarinda	500.000,00
	- SMPN 25 Jl. Pusaka Loa Bahu Samarinda	400.000,00
	- SMP 27 Samarinda Jl. Solong Kutai Sempaja-Samarinda	860.000,00
	- SMPN 28 Jl. Ekonomi Gg. Mahakam III Loa Buah Samarinda	1.004.000,00
	- SMPN 29 Jl. Pakis Hijau 7. Komplek Bengkuring Samarinda	700.000,00
	- SMPN 36 Jl. Harun Nafsi Samarinda Seberang	5.000.000,00
	- SMPN 41 Jl. Sambutan Samarinda	820.000,00
	- SMP Yapendik (Jl. Angklung) (MTs Al-Kautsar) Samarinda	550.000,00
	- SMP/MTs Mujahidin Lempake Samarinda Utara Jl. Panglima Untung Surapati Samarinda	4.957.000,00
	- MTs Al-Jawahir Lempake Smd. Utara Jl. Purwoda	5.807.500,00
	- MTs Labaika Samarinda Seberang	750.000,00
	- MTs AT-Taqwa Samarinda Harapan Baru Smd Seberang	600.000,00
	Rehabilitasi Sedang/Berat Bangunan Ruang Kelas (Lanjutan 2008-2009)	
	- Pengawasan SMAN 8	915.000,00
	- Pengawasan SMAN 3	915.000,00
	- Pengawasan SMKN 6	915.000,00
	- Pengawasan SMAN 4	915.000,00
	- Pengawasan SMAN 11	915.000,00
	- Pengawasan Pesantren Syachona Cholil	915.000,00
	- Pengawasan SMAN 9	915.000,00
	Revitalisasi Sedang/Berat Bangunan Sekolah	
	- Belanja Jasa Konsultansi Perencanaan	29.270.000,00
	- Belanja Jasa Konsultansi Pengawasan	17.162.500,00
	- Belanja Modal Konstruksi Bangunan	
	- TK Salsabila Jl. Perum.Bengkuring Blok E RT. 93	1.962.500,00
	- TK AR Raudah Jl. RE. Martadinata	1.812.500,00
	- TK Jabal Ilmi Jl. Pelita Samarinda	1.335.000,00
	Pengurugan dan Paving Halaman (Lanjutan Tahun 2008 - 2009)	
	- Belanja Jasa Konsultansi Perencanaan	13.500.000,00
	- Belanja Jasa Konsultansi Pengawasan	11.000.000,00
	- Pengadaan Printer	3.000.000,00
	- Pengadaan Kamera	4.000.000,00
	- SMPN 10 Samarinda Jl. Ir. Sutami Kec. Sungai Kunjang Samarinda	5.760.000,00
	- SMPN 12 Jl. Samarinda-Bontang, Samarinda Utara	2.750.000,00
	- SMPN 36 Jl. Harun Nafsi Samarinda Seberang	2.975.000,00
	- IKIP PGRI Jl. H. Suwandi Kec. Samarinda Ulu	1.392.500,00



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No.	Uraian	Saldo
	Rehabilitasi Sedang/Berat Rumah Kasek/Penjaga Sekolah	
	- Belanja Konsultasi Perencanaan	18.000.000,00
	- Rehabilitasi Sedang/Berat Rumah Kasek SDN 002 Jl. Sawi Kec. Samarinda Utara	1.222.500,00
	- Rehabilitasi Sedang Berat Rumah Kasek SDN 014 Jl. Lempake Kec. Samarinda Utara	1.222.500,00
	- Rehabilitasi Sedang Berat Rumah Kasek SDN 030 Jl. Jl. Tatako Sei Kapih Kec. Samarinda Ilir	1.525.000,00
	Pemagaran Sekolah	
	- Pemagaran SMPN 9 Samarinda	2.047.500,00
	- Pemagaran SMPN 27 Jl. Batu Cermin Kec. Smd. Utara	1.190.000,00
	SHARING DANA (Lanjutan Th 2008-2009)	
	- Pengadaan RKB SMK7	1.655.000,00
	- Pengadaan RKB	80.000.000,00
	- Rehabilitasi Ruang Perpustakaan	72.000.000,00
	- Rehabilitasi Ruang Laboratorium	50.000.000,00
	Sharing Dana (PengembanganSSN-SD) 2008-2009	
	- SDN 007 Kec. Samarinda Ulu	2.492.500,00
	- SDN 034 Kec. Samarinda Ulu	2.487.500,00
	- SDN-001 S. Kunjang	2.485.000,00
	- SDN-016 S. Kunjang	2.485.000,00
	- SDN-004 S. Kunjang	2.492.500,00
	- SDN-005 Samarinda Ilir	2.492.500,00
	- SDN-013 Samarinda Ilir	2.497.000,00
	- SDN-002 Samarinda Ilir	2.484.000,00
	- SDN-011 Samarinda Utara	2.485.000,00
	- SD Muhammadiyah 4 Samarinda Utara	2.485.000,00
	Bidang Pendidikan Dasar	
	Perencanaan Rehab/Pembangunan Ruang Kelas SDN 001	25.400.000,00
	Perencanaan Rehab/Pembangunan Ruang Kelas SDN 017	33.500.000,00
	Perencanaan Rehab/Pembangunan Ruang Kelas SDN 042	19.360.000,00
	Perencanaan Rehab/Pembangunan Ruang Kelas SDN 007	30.679.000,00
	Perencanaan Rehab/Pembangunan Ruang Kelas SMPN.8	38.335.000,00
	Pengawasan Rehab/Pembangunan Ruang Kelas SDN.001	17.890.000,00
	Pengawasan Rehab/Pembangunan Ruang Kelas SDN.017	23.650.000,00
	Pengawasan Rehab/Pembangunan Ruang Kelas SDN.042	26.950.000,00



No.	Uraian	Saldo
	Pengawasan Rehab/Pembangunan Ruang Kelas SDN.007	20.500.000,00
	Pengawasan Rehab/Pembangunan Ruang Kelas SMPN. 8	25.750.000,00
	Utang tahun 2013	
	Kegiatan Seksi Sardikmen	
	Pembuatan pagar SMP dan SMK YPS Jl. Merdeka Smd	8.600.550,00
	Perencanaan pagar SMP dan SMK YPS Samarinda	11.212.500,00
	Pengawassan pagar SMP dan SMK YPS Samarinda	8.193.750,00
	Perencana Rehab SMPN 17 Jl. Tatako (2012)	10.800.000,00
	Pengawasan Rehab SMPN 17 Jl. Tatako (2012)	5.400.000,00
C.	Dinas Pekerjaan Umum Dan Penataan Ruang	1.694.724.300,00
1	Rehab jl.AW. Syahrani Gg.6	4.880.300,00
2	Rehab jl. Labu Hijau II	4.968.000,00
3	Rehab jl. Geriya pasar	0
4	Rehab jl. Samping pasar rahmat	99.785.000,00
5	Rehab Jl. Sawi III Perum Bengkuring	7.897.500,00
6	Rehab Jl. Kelapa Gading	34.700.000,00
7	Pengawasan tekhnis kec. Palaran	49.670.000,00
	Belanja Modal Pengadaan Kontruksi Jalan	
8	Penanggulangan Longsoran jalan H.Adam Malik	70.147.550,00
9	Penanggulangan Longsoran Jalan Wiraguna	11.898.700,00
10	Penanggulangan longsoran kompleks Ratindo	4.978.400,00
11	Tanggap Darurat	443.821.800,00
12	Penunjang Bangun Praja & Adipura Jalan Sentosa	295.860.350,00
13	Jalan Sentosa	23.758.650,00
14	Jalan Pusaka Bendang	19.016.300,00
15	Jalan Manunggal Dalam Mesjid Belanja bulanan dinas luar	14.240.450,00
16	Belanja Note book Rehabilitasi jalan (tersebar)	19.965.000,00
17	Honorarium panitia pelaksana kegiatan	14.400.000,00
18	Belanja transportasi dan akomodasi	10.500.000,00
19	Pengaspalan jl.muang-bugis STA 0 + 316 - 0 + 500	31.500.000,00
20	Rehab /pemel jl.Suryanata jalur cempaka RT .29	2.453.300,00
21	Jasa konsultan perencana penggantian jembatan 1.03.02.04.15.87.5.2.2.21.02	40.400.000,00
22	Pemb. Box Culvert jl.tri dharma 1.03.02.04.15.87.5.2.2.22.04	35.665.000,00
23	Penggantian jembatan Gg.PLN 1.03.02.04.15.86.5.2.3.22.04	31.919.000,00
24	Rehabilitasi bangunan bagi / sadap tanah merah	12.343.500,00
25	Rehab pintu air ,D.I sambutan ,luas lahan fungsional	2.866.500,00
26	Rehab pintu air ,D.I bukuan ,luas lahan fungsional 500	2.866.500,00
27	Rehabilitasi bangunan bagi / sadap & saluran pembawa	2.866.500,00



No.	Uraian	Saldo
28	Pemeliharaan saluran primer bendungan sambutan	4.250.000,00
29	Pemeliharaan saluran pembuang tanah merah	4.250.000,00
30	Pemeliharaan bangunan bagi/sadap & saluran pembawa	2.550.000,00
31	Peningkatan saluran primer bendungan sambutan D.I.S Pengembangan Sumber Daya Air Tersebar; Belanja Modal Pengadaan Konstruksi jaringan air; Pengadaan konstruksi pintu air	12.207.000,00
32	D.I Bayur	2.392.500,00
33	D.I Tani aman	2.384.000,00
34	D.I Sungai siring	2.330.000,00
35	D.I Lempake	2.495.000,00
36	Rehabilitasi Jalan Wira Tama RT.27 Kec.Samarinda Ulu	4.953.200,00
37	Program: Rehabilitasi /Pemeliharaan Jalan & Jembatan Pekerjaan Jalan Suroboyo	290.721.200,00
38	Perencanaan Barambai Kitadin	0,00
39	Pengawasan Saluran Drainase Ke. Dadi Mulya (Banprov)	0,00
40	Pengawasan Rehab Saluran Drainase Jalan Pasunda-Merapi	0,00
41	Pembangunan Jalan dan Jembatan Kegiatan Jalan H.Adam Malik Pekerjaan Konsultan Perencanaan	44.418.000,00
42	Rehabilitasi/Pemeliharaan Jalan dan Jembatan Kegiatan Rehab/Pemeliharaan Jalan Dalam Kota Samarinda Jalan Mulawarman	17.065.600,00
43	Pemeliharaan Simpang Tiga Jalan Remaja, Jalan Kemakmuran dan Jalan B Katamso	2.908.900,00
44	Pemeliharaan Jalan Sentosa Kec. Smd Utara	3.955.750,00
45	Pemeliharaan Jalan Dalam Kota Simpang Tiga Jalan Remaja - Jl. Ahmad Yani	1.953.800,00
46	Rehabilitasi/Pemeliharaan Normalisasi Saluran Sungai (Tersebar) DI Simpang Arang, Kel. Handil Bakti Kec. Palaran	2.521.050,00
Jumlah Utang Jangka Panjang		96.566.698.359,00

5.3.3. EKUITAS

Ekuitas merupakan gambaran kekayaan bersih Pemerintah Kota Samarinda dengan cara menghitung selisih antara Aset dengan Kewajiban. Nilai Ekuitas Pemerintah Kota Samarinda per 31 Desember 2023 sebesar Rp19.910.390.248.015,78 mengalami penurunan sebesar Rp1.197.723.498.606,62 atau sebesar 5,67%, jika dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp21.108.113.746.622,40.

Tabel 5.3 76 Tabel Perbandingan Ekuitas

dalam satuan Rupiah)

Uraian	2023	2022	Kenaikan / (Penurunan)	%
Ekuitas	19.910.390.248.015,78	21.108.113.746.622,40	(1.197.723.498.606,62)	(5,67)
Jumlah	19.910.390.248.015,78	21.108.113.746.622,40	(1.197.723.498.606,62)	(5,67)



5.4 PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL (LO)

Laporan Operasional (LO) merupakan bagian dari Laporan Keuangan Tahun 2023 yang didalamnya menyajikan informasi tentang seluruh Kegiatan Operasional Keuangan Pemerintah Kota Samarinda yang menggambarkan tentang Pendapatan LO, Beban dan Surplus/Defisit Operasional yang penyajiannya disandingkan dengan Laporan Operasional (LO) tahun sebelumnya.

5.4.1. PENDAPATAN

31-12-2023

31-12-2022

Rp4.565.159.228.872,87

Rp4.134.987.369.433,24

Pendapatan merupakan hak Pemerintah Kota Samarinda yang diakui sebagai penambah Ekuitas dalam periode tahun bersangkutan. Pendapatan telah diklasifikasikan menurut jenis pendapatan yaitu Pendapatan Asli Daerah, Pendapatan Transfer, dan Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah. Realisasi periode 1 Januari 2023 sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 sebesar Rp4.565.159.228.872,87 mengalami kenaikan sebesar Rp430.171.859.439,63 atau sebesar 10,40% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp4.134.987.369.433,24 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 1 Pendapatan

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Pendapatan Asli Daerah	978.860.543.498,62	807.862.391.051,24	170.998.152.447,38	21,17
2	Pendapatan Transfer	3.518.692.563.120,00	3.300.705.037.228,00	217.987.525.892,00	6,60
3	Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah	67.606.122.254,25	26.419.941.154,00	41.186.181.100,25	155,89
Jumlah		4.565.159.228.872,87	4.134.987.369.433,24	430.171.859.439,63	10,40

Masing-masing Pendapatan dapat diuraikan sebagai berikut:

5.4.1.1. PENDAPATAN ASLI DAERAH

31-12-2023

31-12-2022

Rp978.860.543.498,62

Rp807.862.391.051,24

Pendapatan Asli Daerah Pemerintah Kota Samarinda adalah Pendapatan untuk periode 1 Januari 2023 sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 sebesar Rp978.860.543.498,62. Mengalami kenaikan sebesar Rp170.998.152.447,38 atau 21,17% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp807.862.391.051,24 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 2 Pendapatan Asli Daerah

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Pendapatan Pajak Daerah	659.229.584.391,88	572.071.599.613,74	87.157.984.778,14	15,24
2	Pendapatan Retribusi Daerah	52.692.401.714,15	44.040.036.975,40	8.652.364.738,75	19,65
3	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang	87.235.027.953,25	53.480.175.318,88	33.754.852.634,37	63,12



No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
	Dipisahkan				
4	Lain-lain PAD yang Sah	179.703.529.439,34	138.270.579.143,22	41.432.950.296,12	29,97
	Jumlah	978.860.543.498,62	807.862.391.051,24	170.998.152.447,38	21,17

Masing-masing realisasi Pendapatan Asli Daerah tahun 2023 dapat dijelaskan sebagai berikut:

5.4.1.1.1. PENDAPATAN PAJAK DAERAH

31-12-2023

31-12-2022

Rp659.229.584.391,88

Rp572.071.599.613,74

Pajak Daerah merupakan Pendapatan Asli Daerah yang dipungut dan dikelola oleh Badan Pendapatan Daerah Kota Samarinda yang tarifnya ditetapkan melalui Peraturan Daerah No.09 Tahun 2019 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Daerah No.04 tahun 2011 tentang Pajak Daerah dan Peraturan Wali Kota Samarinda No. 2 tahun 2019 tentang Sistem dan Prosedur Pelaksanaan Pemungutan Pajak Daerah dan Peraturan Wali Kota Samarinda Nomor 39 tahun 2023 tentang Perubahan atas Peraturan Wali Kota Nomor 12 tahun 2020 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Wali Kota Nomor 44 tahun 2011 tentang Tata Cara Perhitungan dan Penetapan Nilai Sewa Reklame dalam Wilayah Kota Samarinda. Pendapatan Pajak Daerah pada Laporan Operasional disajikan dengan basis akrual. Pengakuan pendapatan terjadi pada saat timbulnya hak atas pendapatan tahun 2023. Pendapatan Pajak Daerah pada tahun 2023 terealisasi sebesar Rp659.229.584.391,88 mengalami kenaikan sebesar Rp87.157.984.778,14 atau 15,24% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp572.071.599.613,74 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 3 Pendapatan Pajak Daerah

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ Penurunan	%
1	Pajak Hotel	62.150.668.631,23	46.068.844.178,20	16.081.824.453,03	34,91
2	Pajak Restoran	121.538.914.535,58	90.785.227.266,75	30.753.687.268,83	33,88
3	Pajak Hiburan	36.299.582.920,00	21.566.503.774,78	14.733.079.145,22	68,31
4	Pajak Reklame	10.884.221.978,67	9.547.342.550,91	1.336.879.427,76	14,00
5	Pajak Penerangan Jalan	134.436.820.788,00	119.772.800.328,00	14.664.020.460,00	12,24
6	Pajak Parkir	13.939.499.628,00	12.536.054.709,00	1.403.444.919,00	11,20
7	Pajak Air Tanah	268.549.625,00	274.078.761,50	(5.529.136,50)	(2,02)
8	Pajak Sarang Burung Walet	24.174.900,00	7.212.500,00	16.962.400,00	235,18
9	Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan	7.452.050,00	1.738.450,00	5.713.600,00	328,66
10	Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBBP2)	146.469.973.309,00	138.746.143.084,60	7.723.830.224,40	5,57
11	Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)	133.209.726.026,40	132.765.654.010,00	444.072.016,40	0,33
	Jumlah	659.229.584.391,88	572.071.599.613,74	87.157.984.778,14	15,24



Pengakuan Pendapatan Pajak Daerah dalam LO tahun 2023 ini lebih besar dari saldo Pendapatan Pajak Daerah dalam LRA tahun 2023 sebesar Rp50.468.403.031,90 (Rp659.229.584.391,88-Rp608.761.181.359,98). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan dan pengurangan Pendapatan Pajak Daerah dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut:

Pendapatan Pajak Daerah		Rp 608.761.181.359,98
Mutasi Tambah:		
Penambahan Piutang		
a.	Tahun 2023 pada Badan Pendapatan Daerah	
-	Pajak Hotel	Rp 304.587.141,00
-	Pajak Restoran	Rp 4.631.865.680,22
-	Pajak Hiburan	Rp 2.908.867.316,00
-	Pajak Penerangan Jalan	Rp 635.202.018,00
-	Pajak Parkir	Rp 711.167.215,00
-	PBBP2	Rp 47.545.409.625,00
-	BPHTB	Rp 10.450.001,00
		Rp 56.747.548.996,22
Jurnal Balik Pendapatan		
b.	Diterima Dimuka pada Badan Pendapatan Daerah:	
-	Pajak Reklame	Rp 3.571.503.234,09
		Rp 3.571.503.234,09
Jurnal Penyesuaian Lebih		
c.	Bayar Pajak pada Badan Pendapatan Daerah:	
-	Pajak Reklame	Rp 323.190,00
-	PBBP2	Rp 3.970.965.217,00
		Rp 3.971.288.407,00
Penyesuaian Perhitungan		
d.	Piutang Ketetapan pada Badan Pendapatan	
-	Pajak Reklame	Rp 661.900.860,00
-	Pajak Air Tanah	Rp 10.389.850,00
-	PBBP2	Rp 173.077.655,00
		Rp 845.368.365,00
Jumlah Mutasi		Rp 65.135.709.002,31



Mutasi Kurang :

	Penerimaan Pembayaran	
	Pokok Piutang, Angsuran	
a.	Piutang, dan tunggakan	
	Piutang pada Badan	
	Pendapatan Daerah	
-	Pajak Hotel	Rp 7.208.534.628,20
-	Pajak Restoran	Rp 2.722.732.943,81
-	Pajak Hiburan	Rp 460.730.357,98
-	Pajak Parkir	Rp 294.390.722,00
		Rp 10.686.388.651,99
	Pendapatan DDM Pajak	
b.	Reklame TA. 2023 pada	Rp 3.980.699.926,42
	Badan Pendapatan	
	Daerah	
c.	Penyesuaian Penerimaan	Rp 217.392,00
	Pajak Penerangan Jalan	
	Jumlah Mutasi Kurang	Rp 14.667.305.970,41
	Jumlah Saldo LO Pendapatan Pajak Daerah	Rp 659.229.584.391,88

Berikut adalah Tabel Rincian Mutasi Pendapatan Pajak Daerah tahun 2023:

Tabel 5.4 4 Mutasi Pendapatan Pajak Daerah

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo
1	Pajak Hotel	69.054.616.118,43	304.587.141,00	7.208.534.628,20	62.150.668.631,23
2	Pajak Restoran	119.629.781.799,17	4.631.865.680,22	2.722.732.943,81	121.538.914.535,58
3	Pajak Hiburan	33.851.445.961,98	2.908.867.316,00	460.730.357,98	36.299.582.920,00
4	Pajak Reklame	10.631.194.621,00	4.233.727.284,09	3.980.699.926,42	10.884.221.978,67
5	Pajak Penerangan Jalan	133.801.836.162,00	635.202.018,00	217.392,00	134.436.820.788,00
6	Pajak Parkir	13.522.723.135,00	711.167.215,00	294.390.722,00	13.939.499.628,00
7	Pajak Air Tanah	258.159.775,00	10.389.850,00	0,00	268.549.625,00
8	Pajak Sarang Burung Walet	24.174.900,00	0,00	0,00	24.174.900,00
9	Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan	7.452.050,00	0,00	0,00	7.452.050,00
10	Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBBP2)	94.780.520.812,00	51.689.452.497,00	0,00	146.469.973.309,00
11	Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)	133.199.276.025,40	10.450.001,00	0,00	133.209.726.026,40
Jumlah		608.761.181.359,98	65.135.709.002,31	14.667.305.970,41	659.229.584.391,88



5.4.1.1.2. PENDAPATAN RETRIBUSI DAERAH

31-12-2023

31-12-2022

Rp52.692.401.714,15

Rp44.040.036.975,40

Pendapatan Retribusi Daerah pada Pemerintah Kota Samarinda dipungut oleh SKPD Pemungut yaitu Dinas Kesehatan, Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang, Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan, Dinas Tenaga Kerja, Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian, Dinas Lingkungan Hidup, Dinas Perhubungan, Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu, Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata, Dinas Perikanan, Dinas Perdagangan, Sekretariat Daerah Kota Samarinda dan Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah. Pendapatan Retribusi Daerah terkait langsung dengan pelayanan kepada masyarakat yang diberikan oleh Pemerintah Kota Samarinda.

Pendapatan Retribusi Daerah Kota Samarinda pada tahun 2023 terealisasi sebesar Rp52.692.401.714,15 mengalami kenaikan sebesar Rp8.652.364.738,75 atau 19,65% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp44.040.036.975,40 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 5 Pendapatan Retribusi Daerah

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ Penurunan	%
1	Retribusi Pelayanan Kesehatan	615.740.800,00	432.595.000,00	183.145.800,00	42,34
2	Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan	31.314.520.550,00	25.265.435.000,00	6.049.085.550,00	23,94
3	Retribusi Penyediaan Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum	1.735.108.005,33	1.613.270.960,00	121.837.045,33	7,55
4	Retribusi Pelayanan Pasar	5.148.753.201,00	5.082.867.066,90	65.886.134,10	1,30
5	Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor	1.809.968.333,33	1.907.622.500,00	(97.654.166,67)	(5,12)
6	Retribusi Pelayanan Pemeriksaan dan/atau Pengujian Alat Pemadam Kebakaran	402.990.000,00	368.425.000,00	34.565.000,00	9,38
7	Retribusi Penggantian biaya cetak peta	415.360.110,00	111.210.000,00	304.150.110,00	273,49
8	Retribusi Penyediaan dan/atau Penyedotan Kakus	122.725.000,00	103.675.000,00	19.050.000,00	18,37
9	Retribusi Pelayanan Tera/tera Ulang	1.026.816.000,00	873.505.740,00	153.310.260,00	17,55
10	Retribusi Pengawasan dan Pengendalian Menara Telekomunikasi	747.306.000,00	274.803.000,00	472.503.000,00	171,94
11	Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	3.631.721.305,82	3.917.694.752,51	(285.973.446,69)	(7,30)
12	Retribusi Tempat Pelelangan	514.827.000,00	295.131.000,00	219.696.000,00	74,44
13	Retribusi Terminal	2.100.000,00	0,00	2.100.000,00	100,00
14	Retribusi Tempat Khusus Parkir	1.349.677.814,00	930.452.000,00	419.225.814,00	45,06



No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ Penurunan	%
15	Retribusi Pelayanan Tempat Penginapan/ Pesanggrahan/Vila	0,00	7.172.726,00	(7.172.726,00)	(100,00)
16	Retribusi Rumah Potong Hewan	225.683.340,00	274.896.060,00	(49.212.720,00)	(17,90)
17	Retribusi Pelayanan Kepelabuhanan	974.544.700,00	391.929.500,00	582.615.200,00	148,65
18	Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga	271.190.785,00	272.712.244,00	(1.521.459,00)	(0,56)
19	Retribusi Izin Mendirikan Bangunan	1.950.241.503,00	1.385.426.926,00	564.814.577,00	40,77
20	Retribusi Izin Tempat Penjualan Minuman Beralkohol	246.083.333,33	522.833.333,33	(276.750.000,00)	(52,93)
21	Retribusi Izin Trayek untuk Menyediakan Pelayanan Angkutan Umum	4.958.333,34	8.379.166,66	(3.420.833,32)	(40,83)
22	Retribusi Perpanjangan IMTA kepada Pemberi Kerja Tenaga Kerja Asing	182.085.600,00	0,00	182.085.600,00	100,00
Jumlah		52.692.401.714,15	44.040.036.975,40	8.652.364.738,75	19,65

Tabel Pendapatan Retribusi tersebut di atas merupakan pendapatan yang dipungut oleh masing-masing SKPD dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 6 Pendapatan Retribusi Daerah per Jenis

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Retribusi Jasa Umum	43.339.287.999,66	36.033.409.266,90	7.305.878.732,76	20,28
2	Retribusi Jasa Usaha	6.969.744.944,82	6.089.988.282,51	879.756.662,31	14,45
3	Retribusi Perizinan Tertentu	2.383.368.769,67	1.916.639.425,99	466.729.343,68	24,35
Jumlah		52.692.401.714,15	44.040.036.975,40	8.652.364.738,75	19,65

Adapun Pendapatan Retribusi pada tabel tersebut di atas merupakan pendapatan yang dipungut oleh masing-masing SKPD Pemungut dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 7 Pendapatan Retribusi Jasa Umum

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Dinas Kesehatan	517.604.800,00	369.638.000,00	147.966.800,00	40,03
2	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	1.162.666.110,00	489.688.000,00	672.978.110,00	137,43
3	Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	525.715.000,00	368.425.000,00	157.290.000,00	42,69
4	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	98.136.000,00	62.957.000,00	35.179.000,00	55,88
5	Dinas Lingkungan Hidup	31.314.520.550,00	25.265.435.000,00	6.049.085.550,00	23,94
6	Dinas Perhubungan	3.545.076.338,66	3.520.893.460,00	24.182.878,66	0,69
7	Dinas Perdagangan	6.175.569.201,00	5.956.372.806,90	219.196.394,10	3,68
Jumlah		43.339.287.999,66	36.033.409.266,90	7.305.878.732,76	20,28



Tabel 5.4 8 Pendapatan Retribusi Jasa Usaha

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Dinas Pekerjaan Umum Penataan Ruang	27.384.000,00	26.673.000,00	711.000,00	2,67
2	Dinas Ketahanan Pangan Pertanian	225.683.340,00	274.896.060,00	(49.212.720,00)	(17,90)
3	Dinas Perhubungan	1.627.803.766,33	473.636.500,00	1.154.167.266,33	243,68
4	Dinas Pemuda, Olahraga Pariwisata	2.224.089.551,66	2.081.820.910,67	142.268.640,99	6,83
5	Dinas Perikanan	514.827.000,00	295.131.000,00	219.696.000,00	74,44
6	Dinas Perdagangan	1.468.384.005,00	2.494.355.982,50	(1.025.971.977,50)	(41,13)
7	Sekretariat Daerah	122.250.000,00	54.000.000,00	68.250.000,00	126,39
8	Badan Pengelolaan Keuangan Aset Daerah Kota Samarinda	759.323.281,83	389.474.829,34	369.848.452,49	94,96
Jumlah		6.969.744.944,82	6.089.988.282,51	879.756.662,31	14,45

Tabel 5.4 9 Pendapatan Retribusi Perizinan Tertentu

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Dinas Tenaga Kerja	182.085.600,00	0,00	182.085.600,00	100,00
2	Dinas Perhubungan	4.958.333,34	8.379.166,66	(3.420.833,32)	(40,83)
3	Badan Penanaman Modal Pelayanan Terpadu Satu Pintu	2.196.324.836,33	1.908.260.259,33	288.064.577,00	15,10
Jumlah		2.383.368.769,67	1.916.639.425,99	466.729.343,68	24,35

Pengakuan Pendapatan Retribusi Daerah dalam LO tahun 2023 ini lebih besar dari saldo Pendapatan Retribusi Daerah dalam LRA tahun 2023 sebesar Rp1.202.707.949,15 (Rp52.692.401.714,15-Rp51.489.693.765,00). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan dan pengurangan Pendapatan Retribusi Daerah dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut:

Pendapatan Retribusi Daerah LRA **Rp 51.489.693.765,00**

Mutasi Tambah:

Pendapatan Diterima
Dimuka tahun 2023:

- a. - Retribusi Pengujian
Kendaraan bermotor pada
Dinas Perhubungan Rp 375.350.833,33
- Retribusi Pemakaian
Kekayaan Daerah pada
Dinas Pemuda, Olah
Raga dan Pariwisata Rp 98.333.333,33
- Retribusi Pemakaian
Kekayaan Daerah pada
Badan Pengelolaan
Keuangan dan Aset
Daerah Rp 150.073.283,33



	- Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah pada Dinas Perdagangan	Rp	5.172.600,00		
	- Retribusi Izin Tempat Penjualan Minuman Beralkohol pada Badan Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	Rp	108.250.000,00		
	- Retribusi Izin Trayek untuk Menyediakan Pelayanan Angkutan Umum pada Dinas Perhubungan	Rp	1.491.666,67		
				Rp	738.671.716,66
b.	Penambahan Piutang tahun 2023:				
	- Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	Rp	7.610.000,00		
	- Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	Rp	56.531.250,00		
	- Dinas Lingkungan Hidup	Rp	4.643.227.500,00		
				Rp	4.707.368.750,00
	Jumlah Mutasi Tambah			Rp	5.446.040.466,66
Mutasi Kurang :					
	Pendapatan Diterima Dimuka tahun 2023:				
a.	- Retribusi Pengujian Kendaraan bermotor pada Dinas Perhubungan	Rp	328.122.500,00		
	- Retribusi Penyediaan Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum pada Dinas perhubungan	Rp	37.666.666,67		
	- Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah pada Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata	Rp	92.916.666,67		
	- Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	Rp	84.699.387,50		
	- Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah pada Dinas Perhubungan	Rp	6.229.281,67		



- Retribusi Izin Tempat Penjualan Minuman Beralkohol pada Badan Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	Rp	578.166.666,67		
-Retribusi Izin Trayek Untuk Menyediakan Pelayanan Angkutan Umum pada Dinas Perhubungan	Rp	883.333,33		
			Rp	1.128.684.502,51
Pembayaran Piutang:	Rp	2.317.030.000,00		
-Retribusi Pelayanan b. Persampahan /Kebersihan pada Dinas Lingkungan Hidup				
-Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah pada Dinas Perdagangan	Rp	797.618.015,00		
			Rp	3.114.648.015,00
Jumlah Mutasi Kurang			Rp	4.243.332.517,51
Jumlah Pendapatan Retribusi Daerah			Rp	52.692.401.714,15

Rincian mutasi Pendapatan Retribusi Daerah berdasarkan jenisnya adalah sebagai berikut:

Tabel 5.4 10 Mutasi Pendapatan Retribusi Daerah

No.	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo
1	Retribusi Pelayanan Kesehatan	615.740.800,00	0,00	0,00	615.740.800,00
2	Retribusi Pelayanan Persampahan /Kebersihan	28.988.323.050,00	4.643.227.500,00	2.317.030.000,00	31.314.520.550,00
3	Retribusi Penyediaan Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum	1.772.774.672,00	0,00	37.666.666,67	1.735.108.005,33
4	Retribusi Pelayanan Pasar	5.148.753.201,00	0,00	0,00	5.148.753.201,00
5	Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor	1.762.740.000,00	375.350.833,33	328.122.500,00	1.809.968.333,33
6	Retribusi Pelayanan Pemeriksaan dan/atau Pengujian Alat Pemadam Kebakaran	395.380.000,00	7.610.000,00	0,00	402.990.000,00
7	Retribusi Penggantian biaya cetak peta	415.360.110,00	0,00	0,00	415.360.110,00
8	Retribusi Penyediaan dan/atau Penyedotan Kakus	122.725.000,00	0,00	0,00	122.725.000,00
9	Retribusi Pelayanan Tera/tera Ulang	1.026.816.000,00	0,00	0,00	1.026.816.000,00
10	Retribusi Pengawasan dan Pengendalian Menara Telekomunikasi	747.306.000,00	0,00	0,00	747.306.000,00
11	Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	4.303.074.190,00	310.110.466,66	981.463.350,84	3.631.721.305,82
12	Retribusi Tempat Pelelangan	514.827.000,00	0,00	0,00	514.827.000,00
13	Retribusi Terminal	2.100.000,00	0,00	0,00	2.100.000,00



No.	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo
14	Retribusi Tempat Khusus Parkir	1.349.677.814,00	0,00	0,00	1.349.677.814,00
15	Retribusi Rumah Potong Hewan	225.683.340,00	0,00	0,00	225.683.340,00
16	Retribusi Pelayanan Kepelabuhanan	974.544.700,00	0,00	0,00	974.544.700,00
17	Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga	271.190.785,00	0,00	0,00	271.190.785,00
18	Retribusi Izin Mendirikan Bangunan	1.950.241.503,00	0,00	0,00	1.950.241.503,00
19	Retribusi Izin Tempat Penjualan Minuman Beralkohol	716.000.000,00	108.250.000,00	578.166.666,67	246.083.333,33
20	Retribusi Izin Trayek untuk Menyediakan Pelayanan Angkutan Umum	4.350.000,00	1.491.666,67	883.333,33	4.958.333,34
21	Retribusi Perpanjangan IMTA kepada Pemberi Kerja Tenaga Kerja Asing	182.085.600,00	0,00	0,00	182.085.600,00
Jumlah		51.489.693.765,00	5.446.040.466,66	4.243.332.517,51	52.692.401.714,15

Pendapatan Retribusi Daerah digolongkan menjadi Pendapatan Retribusi Jasa Umum, Pendapatan Retribusi Jasa Usaha dan Pendapatan Retribusi Jasa Usaha Tertentu. Penjelasan mengenai masing-masing jenis adalah sebagai berikut:

1. Pendapatan Retribusi Jasa Umum

Retribusi Umum yang dipungut oleh Pemerintah Kota Samarinda berdasarkan Peraturan Daerah Nomor 02 Tahun 2016 tentang Perubahan atas Peraturan Daerah Kota Samarinda Nomor 13 tahun 2011 tentang Retribusi Jasa Umum.

Adapun realisasi Retribusi Jasa Umum tahun 2023 sebesar Rp43.339.287.999,66 mengalami kenaikan sebesar Rp7.305.878.732,76 atau 20,28% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp36.033.409.266,90 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 11 Pendapatan Retribusi Jasa Umum

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Retribusi Pelayanan Kesehatan	615.740.800,00	432.595.000,00	183.145.800,00	42,34
2	Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan	31.314.520.550,00	25.265.435.000,00	6.049.085.550,00	23,94
3	Retribusi Penyediaan Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum	1.735.108.005,33	1.613.270.960,00	121.837.045,33	7,55
4	Retribusi Pelayanan Pasar	5.148.753.201,00	5.082.867.066,90	65.886.134,10	1,30
5	Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor	1.809.968.333,33	1.907.622.500,00	(97.654.166,67)	(5,12)
6	Retribusi Pelayanan Pemeriksaan dan/atau Pengujian Alat Pemadam Kebakaran	402.990.000,00	368.425.000,00	34.565.000,00	9,38
7	Retribusi Penggantian Biaya Cetak Peta	415.360.110,00	111.210.000,00	304.150.110,00	273,49
8	Retribusi Penyediaan dan/atau Penyedotan Kakus	122.725.000,00	103.675.000,00	19.050.000,00	18,37
9	Retribusi Pelayanan Tera/tera Ulang	1.026.816.000,00	873.505.740,00	153.310.260,00	17,55
10	Retribusi Pengawasan dan Pengendalian Menara Telekomunikasi	747.306.000,00	274.803.000,00	472.503.000,00	171,94
Jumlah		43.339.287.999,66	36.033.409.266,90	7.305.878.732,76	20,28



Pengakuan Pendapatan Retribusi Jasa Umum dalam LO tahun 2023 ini lebih besar dari saldo Pendapatan Retribusi Jasa Umum dalam LRA tahun 2023 sebesar Rp2.343.369.166,66 (Rp43.339.287.999,66-Rp40.995.918.833,00). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan dan pengurangan Pendapata Retribusi Jasa Umum dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut:

a. Retribusi Pelayanan Kesehatan

Pendapatan-LRA	Rp 615.740.800,00
Jumlah	Rp 615.740.800,00

b. Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan

Pendapatan-LRA	Rp 28.988.323.050,00
+ Penambahan piutang tahun 2023	Rp 4.643.227.500,00
- Pembayaran piutang tahun 2023	Rp 2.317.030.000,00
Jumlah	Rp 31.314.520.550,00

c. Retribusi Penyediaan Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum

Pendapatan-LRA	Rp 1.772.774.672,00
- Pendapatan Dibayar Dimuka tahun 2023	Rp 37.666.666,67
Jumlah	Rp 1.735.108.005,33

d. Retribusi Pelayanan Pasar

Pendapatan-LRA	Rp 5.148.753.201,00
Jumlah	Rp 5.148.753.201,00

e. Retribusi Pengujian Kendaraan

Pendapatan-LRA	Rp 1.762.740.000,00
+ Saldo Awal Pendapatan Dibayar Dimuka	Rp 375.350.833,33
- Pendapatan Dibayar Dimuka tahun 2023	Rp 328.122.500,00
Jumlah	Rp 1.809.968.333,33

f. Retribusi Pelayanan Pemeriksaan dan/atau Pengujian Alat Pemadam Kebakaran

Pendapatan-LRA	Rp 395.380.000,00
+ Penambahan Piutang tahun 2023	Rp 7.610.000,00
Jumlah	Rp 402.990.000,00



g. Retribusi Penggantian Biaya Cetak Peta

Pendapatan-LRA	Rp	415.360.110,00
Jumlah	Rp	415.360.110,00

h. Retribusi Penyediaan dan/atau Penyedotan Kakus

Pendapatan-LRA	Rp	122.725.000,00
Jumlah	Rp	122.725.000,00

i. Retribusi Pelayanan Tera/tera Ulang

Pendapatan-LRA	Rp	1.026.816.000,00
Jumlah	Rp	1.026.816.000,00

j. Retribusi Pengawasan dan Pengendalian Menara Telekomunikasi

Pendapatan-LRA	Rp	747.306.000,00
Jumlah	Rp	747.306.000,00

2. Pendapatan Retribusi Jasa Usaha

Pemerintah Kota Samarinda memungut Retribusi Jasa Usaha berdasarkan Peraturan Daerah Nomor 05 tahun 2018 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Daerah Kota Samarinda Nomor 14 tahun 2011 tentang Retribusi Jasa Usaha.

Realisasi Retribusi Jasa Usaha tahun 2023 sebesar Rp6.969.744.944,82 mengalami kenaikan sebesar Rp879.756.662,31 atau 14,45% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp6.089.988.282,51 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 12 Pendapatan Retribusi Jasa Usaha

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	3.631.721.305,82	3.917.694.752,51	(285.973.446,69)	(7,30)
2	Retribusi Penyediaan Tempat Pelelangan	514.827.000,00	295.131.000,00	219.696.000,00	74,44
3	Retribusi Terminal	2.100.000,00	0,00	2.100.000,00	100,00
4	Retribusi Tempat Khusus Parkir	1.349.677.814,00	930.452.000,00	419.225.814,00	45,06
5	Retribusi Pelayanan Tempat Penginapan/ Pesanggrahan/Vila	0,00	7.172.726,00	(7.172.726,00)	(100,00)
6	Retribusi Rumah Potong Hewan	225.683.340,00	274.896.060,00	(49.212.720,00)	(17,90)
7	Retribusi Pelayanan Kepelabuhanan	974.544.700,00	391.929.500,00	582.615.200,00	148,65
8	Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga	271.190.785,00	272.712.244,00	(1.521.459,00)	(0,56)
Jumlah		6.969.744.944,82	6.089.988.282,51	879.756.662,31	14,45

Pengakuan Pendapatan Retribusi Jasa Usaha dalam LO tahun 2023 ini lebih kecil dari saldo Pendapatan Retribusi Jasa Umum dalam LRA tahun 2023 sebesar



Rp671.352.884,18 (Rp6.969.744.944,82-Rp7.641.097.829,00). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan dan pengurangan Pendapatan Retribusi Jasa Usaha dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut:

a. Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah

Pendapatan-LRA	Rp	4.303.074.190,00
+ Penambahan Piutang Tahun 2023	Rp	56.531.250,00
+ Saldo Awal Pendapatan DDM Tahun 2022	Rp	253.579.216,66
- Pembayaran piutang Tahun 2023	Rp	797.618.015,00
- Pendapatan DDM Tahun 2023	Rp	183.845.335,84
Jumlah	Rp	3.631.721.305,82

b. Retribusi Penyediaan Tempat

Pendapatan-LRA	Rp	514.827.000,00
Jumlah	Rp	514.827.000,00

c. Retribusi Terminal

Pendapatan-LRA	Rp	2.100.000,00
Jumlah	Rp	2.100.000,00

d. Retribusi Tempat Khusus Parkir

Pendapatan-LRA	Rp	1.349.677.814,00
Jumlah	Rp	1.349.677.814,00

e. Retribusi Rumah Potong Hewan

Pendapatan-LRA	Rp	225.683.340,00
Jumlah	Rp	225.683.340,00

f. Retribusi Pelayanan Kepelabuhanan

Pendapatan-LRA	Rp	974.544.700,00
Jumlah	Rp	974.544.700,00

g. Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga

Pendapatan-LRA	Rp	271.190.785,00
Jumlah	Rp	271.190.785,00

3. Pendapatan Retribusi Perizinan Tertentu

Pemerintah Kota Samarinda memungut Retribusi Perizinan Tertentu berdasarkan Peraturan Daerah Nomor 04 tahun 2019 tentang Perubahan Ketiga atas Peraturan Daerah Kota Samarinda Nomor 15 tahun 2011 tentang Retribusi Jasa Perizinan Tertentu.

Realisasi Retribusi Perizinan Tertentu tahun 2023 sebesar Rp2.383.368.769,67 mengalami penurunan sebesar Rp466.729.343,68 atau 24,35% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp1.916.639.425,99 dengan rincian sebagai berikut:



Tabel 5.4 13 Pendapatan Retribusi Perizinan Tertentu

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Retribusi Pemberian Izin Mendirikan Bangunan	1.950.241.503,00	1.385.426.926,00	564.814.577,00	40,77
2	Retribusi Pemberian Izin Tempat Penjualan Minuman Beralkohol	246.083.333,33	522.833.333,33	(276.750.000,00)	(52,93)
3	Retribusi Izin Trayek untuk Menyediakan Pelayanan Angkutan Umum	4.958.333,34	8.379.166,66	(3.420.833,32)	(40,83)
4	Retribusi Perpanjangan Izin Mempekerjakan Tenaga Kerja Asing (IMTA)	182.085.600,00	0,00	182.085.600,00	100,00
Jumlah		2.383.368.769,67	1.916.639.425,99	466.729.343,68	24,35

Pengakuan Pendapatan Retribusi Perizinan Tertentu dalam LO tahun 2023 ini lebih kecil dari saldo Pendapatan Retribusi Perizinan Tertentu dalam LRA tahun 2023 sebesar Rp469.308.333,33 (Rp2.383.368.769,67-Rp2.852.677.103,00). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan dan pengurangan Pendapatan Retribusi Perizinan Tertentu dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut:

a. Retribusi Izin Mendirikan Bangunan

Pendapatan-LRA Rp 1.950.241.503,00
Jumlah Rp 1.950.241.503,00

b. Retribusi Izin Tempat Penjualan

Pendapatan-LRA Rp 716.000.000,00
 + Saldo Awal Pendapatan DDM Tahun Rp 108.250.000,00
 - Pendapatan DDM Tahun 2023 Rp 578.166.666,67
Jumlah Rp 246.083.333,33

c. Retribusi Izin Trayek untuk

Pendapatan-LRA Rp 4.350.000,00
 + Saldo Awal Pendapatan DDM Tahun Rp 1.491.666,67
 - Pendapatan DDM Tahun 2023 Rp 883.333,33
Jumlah Rp 4.958.333,34

d. Retribusi Perpanjangan IMTA Kepada

Pendapatan-LRA Rp 182.085.600,00
Jumlah Rp 182.085.600,00

5.4.1.1.3. PENDAPATAN HASIL PENGELOLAAN KEKAYAAN DAERAH YANG DIPISAHKAN

31-12-2022

31-12-2021

Rp87.235.027.953,25

Rp53.480.175.318,88



Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan adalah Pendapatan Asli Daerah dari Pembagian Laba dan Deviden atas Penyertaan Modal Pemerintah Daerah Kota Samarinda pada Badan Usaha Milik Daerah. Pendapatan ini dipungut dan dikelola oleh Badan Pendapatan Daerah dan Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Samarinda dengan Realisasi pada tahun 2023 sebesar Rp87.235.027.953,25 mengalami kenaikan sebesar Rp33.754.852.634,37 atau 63,12% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp53.480.175.318,88 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 14 Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Laba Perumda Varia Niaga – Audited 2022	0,00	4.952.145.766,00	(4.952.145.766,00)	(100,00)
2	Dividen Bank Kaltimarta	2.538.461.845,25	2.315.823.112,47	222.638.732,78	9,61
3	Laba Dan Dividen Perumdam Tirta Kencana	84.696.566.108,00	46.212.206.440,41	38.484.359.667,59	84,66
Jumlah		87.235.027.953,25	53.480.175.318,88	33.754.852.634,37	63,12

Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan per SKPD adalah sebagai berikut:

Tabel 5.4 15 Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan per SKPD

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	73.897.071.385,00	48.150.124.656,41	25.746.946.728,59	53,47
2	Badan Pendapatan Daerah	13.337.956.568,25	5.330.050.662,47	8.007.905.905,78	150,24
Jumlah		87.235.027.953,25	53.480.175.318,88	33.754.852.634,37	63,12

Pengakuan Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan dalam LO tahun 2023 ini lebih besar dari saldo Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan dalam LRA tahun 2023 sebesar Rp73.897.071.385,00 (Rp87.235.027.953,25-Rp13.337.956.568,25). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan dan pengurangan Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut:

Pendapatan Hasil Pengelolaan

Kekayaan Daerah yang

Rp 13.337.956.568,25

Dipisahkan LRA

Mutasi Tambah:

- Bagian Laba yang dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD - Perumdam Tirta Kencana

Rp 73.897.071.385,00

Jumlah Mutasi Tambah

Rp 73.897.071.385,00

Jumlah Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan

Rp 87.235.027.953,25



Tabel 5.4 16 Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
1	Laba Perusda Varia Niaga	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Dividen Bank Kaltimtara	2.538.461.845,25	0,00	0,00	2.538.461.845,25
3	Laba dan Dividen Perumdam Tirta Kencana	10.799.494.723,00	73.897.071.385,00	0,00	84.696.566.108,00
Jumlah		13.337.956.568,25	73.897.071.385,00	0,00	87.235.027.953,25

5.4.1.1.4. LAIN-LAIN PAD YANG SAH

31-12-2023

31-12-2022

Rp179.703.529.439,34

Rp138.270.579.143,22

Pendapatan tersebut merupakan Pendapatan Asli Daerah di luar Pendapatan Pajak, Pendapatan Retribusi dan Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan, yang direalisasikan untuk periode tahun 2023 sebesar Rp179.703.529.439,34 mengalami kenaikan sebesar Rp41.432.950.296,12 atau 29,97% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp138.270.579.143,22 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 17 Lain-lain PAD yang Sah

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan	494.508.200,00	272.752.963,72	221.755.236,28	81,30
2	Hasil Pemanfaatan BMD yang tidak terpisahkan	125.000.000,00	0,00	125.000.000,00	100,00
3	Hasil Kerjasama Daerah	21.540.297.027,24	237.069.309,00	21.303.227.718,24	8.986,08
4	Jasa Giro	21.816.026.280,59	10.198.124.246,46	11.617.902.034,13	113,92
5	Pendapatan Bunga	14.312.406.345,38	0,00	14.312.406.345,38	100,00
6	Penerimaan Komisi, Potongan, atau Bentuk Lain	10.447.776.807,56	28.077.993.887,10	(17.630.217.079,54)	(62,79)
7	Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan	989.028.991,52	1.380.358.828,92	(391.329.837,40)	(28,35)
8	Pendapatan Denda Pajak Daerah	3.693.893.723,01	3.117.883.964,31	576.009.758,70	18,47
9	Pendapatan Denda Retribusi Daerah	631.793.520,00	1.119.090.996,52	(487.297.476,52)	(43,54)
10	Pendapatan Dari Pengembalian	464.471.923,19	1.719.313.180,50	(1.254.841.257,31)	(72,99)
11	Pendapatan BLUD	94.519.382.976,85	81.786.560.603,69	12.732.822.373,16	15,57
12	Pendapatan Dana Kapitasi JKN	10.655.693.644,00	10.361.431.163,00	294.262.481,00	2,84
13	Pendapatan Denda atas Pelanggaran Peraturan Daerah	13.250.000,00	0,00	13.250.000,00	100,00
Jumlah		179.703.529.439,34	138.270.579.143,22	41.432.950.296,12	29,97

Lain-lain PAD yang sah per SKPD adalah sebagai berikut:



Tabel 5.4 18 Lain-lain PAD yang sah Lainnya per SKPD

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Dinas Pendidikan	(10.651.324,00)	0,00	(10.651.324,00)	(100,00)
2	Dinas kesehatan	105.192.363.720,85	92.147.991.766,69	13.044.371.954,16	14,16
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	7.049.120,00	4.400,00	7.044.720,00	160.107,27
4	Dinas Pemadam Kebakaran	49.170.900,00	1.320.300,02	47.850.599,98	3.624,22
5	Dinas Perhubungan	590.231.447,00	962.213.120,00	(371.981.673,00)	(38,66)
6	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	0,00	20.460,00	(20.460,00)	(100,00)
7	Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata	0,00	237.069.309,00	(237.069.309,00)	(100,00)
8	Dinas Perdagangan	94.179.480,58	370.652.986,50	(276.473.505,92)	(74,59)
9	Badan pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	21.684.889.296,06	8.787.907.419,53	12.896.981.876,53	146,76
10	Badan Pendapatan Daerah	52.096.296.798,85	35.763.399.381,48	16.332.897.417,37	45,67
Jumlah		179.703.529.439,34	138.270.579.143,22	41.432.950.296,12	29,97

Pengakuan Lain-lain PAD yang Sah dalam LO tahun 2023 ini lebih kecil dari saldo Lain-lain PAD yang Sah dalam LRA tahun 2023 sebesar Rp4.547.557.935,36 (Rp179.703.529.439,34-Rp184.251.087.374,70). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan dan pengurangan Lain-lain PAD yang sah dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut:

Lain-lain PAD yang Sah-LRA

Rp 184.251.087.374,70

Mutasi Tambah:

- a. Penambahan Piutang BLUD IA. Moeis tahun 2023 Rp 57.702.902.685,00
- b. Penyesuaian Piutang Pendapatan atas Hasil Kerjasama Pelabuhan Samudra Palaran pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Rp 1.155.935.767,00
- c. Pendapatan Diterima Dimuka tahun 2022 - Dinas Perdagangan Rp 57.534.246,58

Jumlah Mutasi Tambah

Rp 58.916.372.698,58

Mutasi Kurang :

- a. Pembayaran Piutang :
 - Piutang BLUD IA.Moeis tahun 2023
 - Piutang BLUD IA.Moeis Rp 61.764.227.955,00
 - Piutang Lainnya Mahakam Lampion Garden tahun 2023 pada Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata Rp 197.557.777,50
 - Piutang Lainnya Atas Hasil Kerjasama Daerah pada Dinas Perdagangan Rp 88.354.766,00



- Penyesuaian Piutang Lainnya atas Renumerasi TDF Desember 2023 yang dibayarkan di tahun 2024 pada Badan Pendapatan Daerah	Rp	77.323.910,44		
- Piutang Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan - BL TPA pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	Rp	26.277.171,00		
- Piutang Dana Pensiun (PT. TASPEN) pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	Rp	4.000.000,00		
- Pendapatan Denda Retribusi Daerah pada PT. Selyca Mulia pada Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	Rp	1.295.537.730,00		
			Rp	63.453.279.309,94
Beban Dibayar Dimuka atas Penggunaan DAK tahun 2022				
b. (hasil reviu Inspektorat) pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	Rp	10.651.324,00		
Jumlah Mutasi Kurang	Rp		63.463.930.633,94	
Jumlah Lain-lain PAD yang Sah	Rp		179.703.529.439,34	

Tabel 5.4 19 Mutasi Lain-lain PAD yang Sah

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
1	Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan	520.785.371,00	0,00	26.277.171,00	494.508.200,00
2	Hasil Pemanfaatan BMD yang Tidak Dipisahkan	125.000.000,00	0,00	0,00	125.000.000,00
3	Hasil Kerja Sama Daerah	20.670.273.803,74	1.155.935.767,00	285.912.543,50	21.540.297.027,24
4	Jasa Giro	21.816.026.280,59	0,00	0,00	21.816.026.280,59
5	Pendapatan Bunga	14.389.730.255,82	0,00	77.323.910,44	14.312.406.345,38
6	Penerimaan Komisi Potongan, atau Bentuk Lain	10.404.893.884,98	57.534.246,58	14.651.324,00	10.447.776.807,56
7	Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan	989.028.991,52	0,00	0,00	989.028.991,52
8	Pendapatan Denda Pajak Daerah	3.693.893.723,01	0,00	0,00	3.693.893.723,01
9	Pendapatan Denda Retribusi Daerah	1.927.331.250,00	0,00	1.295.537.730,00	631.793.520,00



No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
10	Pendapatan dari Pengembalian	464.471.923,19	0,00	0,00	464.471.923,19
11	Pendapatan dari BLUD	98.580.708.246,85	57.702.902.685,00	61.764.227.955,00	94.519.382.976,85
12	Pendapatan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional (JKN) pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP)	10.655.693.644,00	0,00	0,00	10.655.693.644,00
13	Pendapatan Denda atas Pelanggaran Peraturan Daerah	13.250.000,00	0,00	0,00	13.250.000,00
Jumlah		184.251.087.374,70	58.916.372.698,58	63.463.930.633,94	179.703.529.439,34

5.4.1.2. PENDAPATAN TRANSFER

31-12-2023

31-12-2022

Rp3.518.692.563.120,00

Rp3.300.705.037.228,00

Pendapatan Transfer Pemerintah Kota Samarinda adalah Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat yang bersumber dari Dana Perimbangan, Transfer Pemerintah Pusat Lainnya berupa Dana Insentif Daerah (DID) dan Transfer Pemerintah Provinsi yang bersumber dari Pendapatan Bagi Hasil Pajak dan Bantuan Keuangan Provinsi, untuk periode 1 Januari 2023 sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 terealisasi sebesar Rp3.518.692.563.120,00 mengalami kenaikan sebesar Rp217.987.525.892,00 atau 6,60% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp3.300.705.037.228,00, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 20 Pendapatan Transfer

<i>(dalam satuan Rupiah)</i>					
No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Transfer Pemerintah Pusat - Dana Perimbangan	2.566.617.050.376,00	2.479.667.253.759,00	86.949.796.617,00	3,51
2	Transfer Pemerintah Pusat Lainnya	16.333.666.000,00	46.434.416.000,00	(30.100.750.000,00)	(64,82)
3	Transfer Pemerintah Provinsi	935.741.846.744,00	774.603.367.469,00	161.138.479.275,00	20,80
Jumlah		3.518.692.563.120,00	3.300.705.037.228,00	217.987.525.892,00	6,60

5.4.1.2.1. TRANSFER PEMERINTAH PUSAT – DANA PERIMBANGAN

31-12-2023

31-12-2022

Rp2.566.617.050.376,00

Rp2.479.667.253.759,00

Realisasi Transfer Pemerintah Pusat–Dana Perimbangan Pemerintah Kota Samarinda untuk periode 1 Januari 2023 sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 sebesar



Rp2.566.617.050.376,00 mengalami kenaikan sebesar Rp86.949.796.617,00 atau 3,51% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp2.479.667.253.759,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 21 Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Dana Bagi Hasil Pajak	123.295.974.715,00	98.627.802.483,00	24.668.172.232,00	25,01
2	Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam	1.435.834.321.200,00	1.470.793.684.923,00	(34.959.363.723,00)	(2,38)
3	Dana Alokasi Umum	677.722.969.133,00	650.756.087.000,00	26.966.882.133,00	4,14
4	Dana Alokasi Khusus	329.763.785.328,00	259.489.679.353,00	70.274.105.975,00	27,08
Jumlah		2.566.617.050.376,00	2.479.667.253.759,00	86.949.796.617,00	3,51

Pengakuan Transfer Pemerintah Pusat-Dana perimbangan dalam LO tahun 2023 ini lebih besar dari saldo Transfer Pemerintah Pusat – Dana perimbangan dalam LRA tahun 2023 sebesar Rp394.215.306.761,00 (Rp2.566.617.050.376,00-Rp2.172.401.743.615,00). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan dan pengurangan Transfer Pemerintah Pusat-Dana perimbangan dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut:

**Pendapatan Transfer
Pemerintah Pusat- Dana
Perimbangan LRA**

Rp 2.172.401.743.615,00

Mutasi Tambah:

Penyaluran Tambahan
Alokasi DBH melalui
*Treasury Deposit
Facility (TDF)*:

- a. DBH Pajak Rp 17.100.666.000,00
- b. DBH Sumber Daya Alam Rp 695.936.145.000,00

**Jumlah Mutasi
Tambah**

Rp 713.036.811.000,00

Mutasi Kurang:

Pembayaran Piutang
Transfer Melalui
*Treasury Deposit
Facility (TDF)*:

- a. DBH Pajak Rp 14.894.349.594,00
- b. DBH Sumber Daya Alam Rp. 303.927.154.645,00

**Jumlah Mutasi
Kurang**

Rp 318.821.504.239,00

**Jumlah Saldo Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat –
Dana Perimbangan**

Rp 2.566.617.050.376,00

Pembayaran Piutang Transfer Pemerintah Pusat –Dana perimbangan berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Nomor 90 tahun 2023 tentang Penetapan Kurang



Bayar dan Lebih Bayar Dana Bagi Hasil pada tahun 2023 dengan mekanisme penyalurannya berdasarkan KMK Nomor 38/KM.7/2023 tentang Penyaluran Kurang Bayar Dana Bagi Hasil dan Penyelesaian Lebih Bayar Dana Bagi Hasil tahun 2023 dengan penyaluran dana pada rekening *Treasury Deposit Facility* berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 159 Tahun 2023 tentang Perubahan Rincian Dana Bagi Hasil tahun 2023.

Rincian mutasi Transfer Pemerintah Pusat–Dana Perimbangan adalah sebagai berikut:

Tabel 5.4 22 Mutasi Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
1	Dana Bagi Hasil Pajak	121.089.658.309,00	17.100.666.000,00	14.894.349.594,00	123.295.974.715,00
2	Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam	1.043.825.330.845,00	695.936.145.000,00	303.927.154.645,00	1.435.834.321.200,00
3	Dana Alokasi Umum	677.722.969.133,00	0,00	0,00	677.722.969.133,00
4	Dana Alokasi Khusus Fisik (DAK)	21.190.912.335,00	0,00	0,00	21.190.912.335,00
5	Dana Alokasi Khusus Non Fisik (DAK)	308.572.872.993,00	0,00	0,00	308.572.872.993,00
Jumlah		2.172.401.743.615,00	713.036.811.000,00	318.821.504.239,00	2.566.617.050.376,00

5.4.1.2.1.1. DANA BAGI HASIL PAJAK

31-12-2023

31-12-2022

Rp123.295.974.715,00

Rp98.627.802.483,00

Dana Bagi Hasil Pajak merupakan Dana Bagi Hasil Pajak Pemerintah Pusat yaitu Dana Bagi Hasil Pajak Bumi dan Bangunan (DBH-PBB), Pajak Penghasilan pasal 21 (DBH PPh Pasal 21), Pajak Penghasilan Pasal 25 dan Pasal 29 (DBH PPh Pasal 25 dan Pasal 29), serta Cukai Hasil Tembakau (DBH CHT) untuk periode 1 Januari 2023 sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 terealisasi sebesar Rp123.295.974.715,00 mengalami kenaikan sebesar Rp24.668.172.232,00 atau 25,01% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp98.627.802.483,00, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 23 Dana bagi Hasil Pajak

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	DBH PBB	112.261.407.575,00	34.181.083.931,00	78.080.323.644,00	228,43
2	DBH PPh Pasal 21	10.853.379.000,00	58.530.825.133,00	(47.677.446.133,00)	(81,46)
3	DBH PPh Pasal 25 dan Pasal 29	180.451.000,00	5.912.595.458,00	(5.732.144.458,00)	(96,95)
4	DBH CHT	737.140,00	3.297.961,00	(2.560.821,00)	(77,65)
Jumlah		123.295.974.715,00	98.627.802.483,00	24.668.172.232,00	25,01



Pendapatan tersebut merupakan Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Bagi Hasil Pajak LRA sebesar Rp121.089.658.309,00 ditambah kurang salur dan penyaluran tambahan alokasi DBH tahun 2023 melalui mekanisme TDF atas Dana Bagi Hasil Pajak sebesar Rp17.100.666.000,00 dikurang penyaluran pokok Dana Bagi Hasil Pajak sebesar Rp14.894.349.594,00 atas penyaluran alokasi kurang bayar berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Nomor 90 tahun 2023 tentang Penetapan Kurang Bayar dan Lebih Bayar Dana Bagi Hasil pada tahun 2023 dengan mekanisme penyalurannya berdasarkan KMK Nomor 38/KM.7/2023 tentang Penyaluran Kurang Bayar Dana Bagi Hasil dan Penyelesaian Lebih Bayar Dana Bagi Hasil pada tahun 2023 dengan penyaluran dana pada rekening *Treasury deposit facility* berdasarkan PMK Nomor 159 tahun 2023 tentang Perubahan Rincian Dana Bagi Hasil tahun 2023 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 24 Mutasi Dana Bagi Hasil Pajak

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
1	DBH PBB	113.994.675.983,00	6.066.616.000,00	7.799.884.408,00	112.261.407.575,00
2	DBH PPh Pasal 21	6.443.231.133,00	10.853.379.000,00	6.443.231.133,00	10.853.379.000,00
3	DBH PPh Pasal 25 dan Pasal 29	650.874.458,00	180.451.000,00	650.874.458,00	180.451.000,00
4	DBH CHT	876.735,00	220.000,00	359.595,00	737.140,00
Jumlah		121.089.658.309,00	17.100.666.000,00	14.894.349.594,00	123.295.974.715,00

5.4.1.2.1.2. DANA BAGI HASIL SUMBER DAYA ALAM

31-12-2023

31-12-2022

Rp1.435.834.321.200,00

Rp1.470.793.684.923,00

Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam merupakan Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam dari Pemerintah Pusat yaitu Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam Minyak Bumi (DBH SDA Minyak Bumi), Sumber Daya Alam Gas Bumi (DBH SDA Gas Bumi), Sumber Daya Alam Mineral dan Batubara (DBH SDA Mineral dan Batubara-Landrent), Sumber Daya Alam Mineral dan Batubara (DBH SDA Mineral dan Batubara-Royalty), Sumber Daya Alam Kehutanan (DBH SDA Kehutanan-PSDH), Sumber Daya Alam Kehutanan (DBH SDA Kehutanan-IIUPH), Sumber Daya Alam Perikanan (DBH SDA Perikanan), untuk periode 1 Januari 2023 sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 terealisasi sebesar Rp1.435.834.321.200,00 mengalami penurunan sebesar Rp34.959.363.723,00 atau 2,38% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp1.470.793.684.923,00, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 25 Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	DBH SDA Minyak Bumi	36.671.137.000,00	64.219.397.166,00	(27.548.260.166,00)	(42,90)
2	DBH SDA Gas Bumi	62.416.048.150,00	102.668.830.099,00	(40.252.781.949,00)	(39,21)
3	DBH SDA Mineral dan Batubara - Landrent	874.397.000,00	5.218.360.510,00	(4.343.963.510,00)	(83,24)
4	DBH SDA Mineral dan Batubara - Royalty	1.332.313.514.000,00	1.289.968.337.201,00	42.345.176.799,00	(3,28)



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
5	DBH SDA Kehutanan-PSDH	2.325.380.850,00	6.548.695.736,00	(4.223.314.886,00)	(64,49)
6	DBH SDA Kehutanan-IIUPH	109.200,00	0,00	109.200,00	100,00
7	DBH SDA Perikanan	1.233.735.000,00	2.170.064.211,00	(936.329.211,00)	(43,15)
Jumlah		1.435.834.321.200,00	1.470.793.684.923,00	(34.959.363.723,00)	(2,38)

Pendapatan tersebut merupakan Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam LRA sebesar Rp1.043.825.330.845,00 ditambah kurang salur dan penyaluran tambahan alokasi DBH tahun 2023 melalui mekanisme TDF atas Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam sebesar Rp695.936.145.000,00 dikurang penyaluran pokok Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam sebesar Rp303.927.154.645,00 atas pembayaran TDF berdasarkan PMK Nomor 159 tahun 2023 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 26 Mutasi Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
1	DBH SDA Minyak Bumi	38.154.813.954,00	2.099.261.000,00	3.582.937.954,00	36.671.137.000,00
2	DBH SDA Gas Bumi	66.599.571.519,00	0,00	4.183.523.369,00	62.416.048.150,00
3	DBH SDA Mineral dan Batubara-Landrent	2.184.437.851,00	218.836.000,00	1.528.876.851,00	874.397.000,00
4	DBH SDA Mineral dan Batubara-Royalty	932.476.512.524,00	693.618.048.000,00	293.781.046.524,00	1.332.313.514.000,00
5	DBH SDA Kehutanan-PSDH	2.964.397.586,00	0,00	639.016.736,00	2.325.380.850,00
6	DBH SDA Kehutanan-IIUPH	109.200,00	0,00	0,00	109.200,00
7	DBH SDA Perikanan	1.445.488.211,00	0,00	211.753.211,00	1.233.735.000,00
Jumlah		1.043.825.330.845,00	695.936.145.000,00	303.927.154.645,00	1.435.834.321.200,00

5.4.1.2.1.3. DANA ALOKASI UMUM

31-12-2023

31-12-2022

Rp677.722.969.133,00

Rp650.756.087.000,00

Dana Alokasi Umum (DAU) merupakan Transfer Pemerintah Pusat kepada Pemerintah Kota Samarinda yang penggunaannya digunakan untuk Belanja Pegawai dan penanganan dampak inflasi di Kota Samarinda. Periode 1 Januari 2023 sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 terealisasi sebesar Rp677.722.969.133,00 mengalami kenaikan sebesar Rp26.966.882.133,00 atau 4,14% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp650.756.087.000,00, dengan rincian sebagai berikut:



Tabel 5.4 27 Dana Alokasi Umum

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Dana Alokasi Umum (DAU)	677.722.969.133,00	650.756.087.000,00	26.966.882.133,00	4,14
	Jumlah	677.722.969.133,00	650.756.087.000,00	26.966.882.133,00	4,14

Pendapatan Dana Alokasi Umum - LO sama nominalnya dengan Pendapatan Dana Alokasi Umum - LRA yaitu sebesar Rp677.722.969.133,00.

Tabel 5.4 28 Mutasi Dana Alokasi Umum

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
1	Dana Alokasi Umum (DAU)	677.722.969.133,00	0,00	0,00	677.722.969.133,00
	Jumlah	677.722.969.133,00	0,00	0,00	677.722.969.133,00

5.4.1.2.1.4. DANA ALOKASI KHUSUS

31-12-2023

31-12-2022

Rp329.763.785.328,00

Rp259.489.679.353,00

Dana Alokasi Khusus (DAK) merupakan Transfer Pemerintah Pusat berupa Dana Alokasi Khusus untuk membantu mendanai kegiatan khusus berupa kegiatan fisik (DAK Fisik) dan non fisik (DAK Non Fisik) kepada Pemerintah Kota Samarinda, untuk periode 1 Januari 2023 sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 terealisasi sebesar Rp329.763.785.328,00 mengalami kenaikan sebesar Rp70.274.105.975,00 atau 27,08% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp259.489.679.353,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 29 Dana Alokasi Khusus

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-PAUD	4.978.050.374,00	986.188.000,00	3.991.862.374,00	404,78
2	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SD	1.706.922.900,00	1.583.241.000,00	123.681.900,00	7,81
3	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SMP	3.241.272.200,00	4.587.889.500,00	(1.346.617.300,00)	(29,35)
4	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SKB	0,00	1.273.679.115,00	(1.273.679.115,00)	(100,00)
5	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-Perpustakaan Daerah	474.576.751,00	457.928.750,00	16.648.001,00	3,64
6	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Penugasan-Penurunan AKI dan AKB	740.930.000,00	0,00	740.930.000,00	100,00
7	DAK Fisik-Bidang Perumahan dan Permukiman-Reguler-Penyediaan Rumah Swadaya	2.950.702.300,00	0,00	2.950.702.300,00	100,00
8	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler- Pelayanan	0,00	3.366.417.310,00	(3.366.417.310,00)	(100,00)



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
	Kefarmasian				
9	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Penugasan-Peningkatan Pencegahan dan Pengendalian Penyakit dan Sanitasi Total Berbasis Masyarakat	0,00	1.184.260.000,00	(1.184.260.000,00)	(100,00)
10	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Penugasan-Penurunan Stunting (KB)	0,00	649.756.800,00	(649.756.800,00)	(100,00)
11	DAK Fisik-Bidang Jalan-Reguler-Jalan	0,00	19.006.048.540,00	(19.006.048.540,00)	(100,00)
12	DAK Fisik-Bidang Air Minum-Reguler	544.399.000,00	6.349.006.300,00	(5.804.607.300,00)	(91,43)
13	DAK Fisik-Bidang Sanitasi-Reguler	837.900.000,00	1.082.138.000,00	(244.238.000,00)	(22,57)
14	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Peningkatan Kesiapan Sistem Kesehatan	0,00	4.229.520.041,00	(4.229.520.041,00)	(100,00)
15	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Penugasan-Keluarga Berencana	2.915.553.500,00	850.779.000,00	2.064.774.500,00	242,69
16	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Pengendalian Penyakit	957.376.620,00	0,00	957.376.620,00	100,00
17	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Penguatan Sistem Kesehatan	1.843.228.690,00	0,00	1.843.228.690,00	100,00
18	DAK Non Fisik-BOP Pendidikan Kesetaraan	6.087.193.800,00	0,00	6.087.193.800,00	100,00
19	DAK Non Fisik-BOS Reguler	125.413.839.564,00	93.445.420.200,00	31.968.419.364,00	34,21
20	DAK Non Fisik-TPG PNSD	103.749.938.355,00	103.176.286.495,00	573.651.860,00	0,56
21	DAK Non Fisik-Tamsil Guru PNSD	1.585.750.304,00	1.937.413.500,00	(351.663.196,00)	(18,15)
22	DAK Non Fisik-BOKKB-BOK	0,00	8.249.741.398,00	(8.249.741.398,00)	(100,00)
23	DAK Non Fisik-BOKKB-BOKB	70.540.605.070,00	5.788.713.788,00	64.751.891.282,00	1.118,59
24	DAK Non Fisik-PK2UKM	348.625.900,00	404.200.000,00	(55.574.100,00)	(13,75)
25	DAK Non Fisik-Fasilitasi Penanaman Modal	294.820.000,00	249.297.616,00	45.522.384,00	18,26
26	DAK Non Fisik-Dana Pelayanan Perlindungan Perempuan dan Anak	0,00	406.854.000,00	(406.854.000,00)	(100,00)
27	DAK Non Fisik-Dana Ketahanan Pangan Dan Pertanian	552.100.000,00	224.900.000,00	327.200.000,00	145,49
Jumlah		329.763.785.328,00	259.489.679.353,00	70.274.105.975,00	27,08

Realisasi Pendapatan Dana Alokasi Khusus - LO sama nominalnya dengan realisasi Pendapatan Dana Alokasi Khusus - LRA yaitu sebesar Rp329.763.785.328,00.

Tabel 5.4 30 Mutasi Dana Alokasi Khusus

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
1	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-PAUD	4.978.050.374,00	0,00	0,00	4.978.050.374,00



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
2	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SD	1.706.922.900,00	0,00	0,00	1.706.922.900,00
3	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SMP	3.241.272.200,00	0,00	0,00	3.241.272.200,00
4	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SKB	0,00	0,00	0,00	0,00
5	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-Perpustakaan Daerah	474.576.751,00	0,00	0,00	474.576.751,00
6	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Penugasan-Penurunan AKI dan AKB	740.930.000,00	0,00	0,00	740.930.000,00
7	DAK Fisik-Bidang Perumahan dan Permukiman-Reguler-Penyediaan Rumah Swadaya	2.950.702.300,00	0,00	0,00	2.950.702.300,00
8	DAK Fisik-Bidang Air Minum-Reguler	544.399.000,00	0,00	0,00	544.399.000,00
9	DAK Fisik-Bidang Sanitasi-Reguler	837.900.000,00	0,00	0,00	837.900.000,00
10	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Penugasan-Keluarga Berencana	2.915.553.500,00	0,00	0,00	2.915.553.500,00
11	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Pengendalian Penyakit	957.376.620,00	0,00	0,00	957.376.620,00
12	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Penguatan Sistem Kesehatan	1.843.228.690,00	0,00	0,00	1.843.228.690,00
13	DAK Non Fisik-BOP Pendidikan Kesetaraan	6.087.193.800,00	0,00	0,00	6.087.193.800,00
14	DAK Non Fisik-BOS Reguler	125.413.839.564,00	0,00	0,00	125.413.839.564,00
15	DAK Non Fisik-TPG PNSD	103.749.938.355,00	0,00	0,00	103.749.938.355,00
16	DAK Non Fisik-Tamsil Guru PNSD	1.585.750.304,00	0,00	0,00	1.585.750.304,00
17	DAK Non Fisik-BOKKB-BOKB	70.540.605.070,00	0,00	0,00	70.540.605.070,00
18	DAK Non Fisik-PK2UKM	348.625.900,00	0,00	0,00	348.625.900,00
19	DAK Non Fisik-Fasilitasi Penanaman Modal	294.820.000,00	0,00	0,00	294.820.000,00
20	DAK Non Fisik-Dana Ketahanan Pangan Dan Pertanian	552.100.000,00	0,00	0,00	552.100.000,00
Jumlah		329.763.785.328,00	0,00	0,00	329.763.785.328,00

5.4.1.2.2. TRANSFER PEMERINTAH PUSAT LAINNYA

31-12-2023

31-12-2022

Rp16.333.666.000,00

Rp46.434.416.000,00

Transfer Pemerintah Pusat Lainnya Pemerintah Kota Samarinda berupa Dana Insentif Daerah untuk periode 1 Januari 2023 sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 terealisasi sebesar Rp16.333.666.000,00 mengalami penurunan sebesar Rp30.100.750.000,00 atau 64,82% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp46.434.416.000,00.



5.4.1.2.2.1. DANA INSENTIF DAERAH

31-12-2023

31-12-2022

Rp16.333.666.000,00

Rp46.434.416.000,00

Dana Insentif Daerah (DID) merupakan Transfer Pemerintah Pusat Lainnya berdasarkan kriteria atau kategori tertentu dengan tujuan memberikan penghargaan atas perbaikan dan pencapaian kinerja, untuk periode 1 Januari 2023 sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 terealisasi sebesar Rp16.333.666.000,00 mengalami penurunan sebesar Rp30.100.750.000,00 atau 64,82% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp46.434.416.000,00.

Tabel 5.4 31 Tabel Dana Insentif Daerah

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Dana Insentif Daerah	16.333.666.000,00	46.434.416.000,00	(30.100.750.000,00)	(64,82)
	Jumlah	16.333.666.000,00	46.434.416.000,00	(30.100.750.000,00)	(64,82)

Realisasi Dana Insentif Daerah sama nominalnya dengan realisasi Dana Insentif Daerah LRA nya yaitu sebesar Rp16.333.666.000,00.

Rincian mutasi Dana Insentif Daerah adalah sebagai berikut:

Tabel 5.4 32 Mutasi Dana Insentif Daerah

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
1	Dana Insentif Daerah	16.333.666.000,00	0,00	0,00	16.333.666.000,00
	Jumlah	16.333.666.000,00	0,00	0,00	16.333.666.000,00

5.4.1.2.3. TRANSFER PEMERINTAH PROVINSI

31-12-2023

31-12-2022

Rp935.741.846.744,00

Rp774.603.367.469,00

Transfer Pemerintah Provinsi kepada Pemerintah Kota Samarinda periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 merupakan Pendapatan Bagi Hasil Pajak dan Bantuan Keuangan sebesar Rp935.741.846.744,00 mengalami kenaikan sebesar Rp161.138.479.275,00 atau 20,80%. Jika dibandingkan dengan tahun 2022 sebesar Rp774.603.367.469,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 33 Transfer Pemerintah Provinsi

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Pendapatan Bagi Hasil Pajak	581.291.846.744,00	526.392.377.469,00	54.899.469.275,00	10,43
2	Bantuan Keuangan	354.450.000.000,00	248.210.990.000,00	106.239.010.000,00	42,80
	Jumlah	935.741.846.744,00	774.603.367.469,00	161.138.479.275,00	20,80



Rincian mutasi Pendapatan Transfer Provinsi adalah sebagai berikut:

Tabel 5.4 34 Mutasi Transfer Pemerintah Provinsi

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
1	Pendapatan Bagi Hasil Pajak	625.517.671.744,00	46.082.846.000,00	90.308.671.000,00	581.291.846.744,00
2	Bantuan Keuangan	354.450.000.000,00	0,00	0,00	354.450.000.000,00
Jumlah		979.967.671.744,00	46.082.846.000,00	90.308.671.000,00	935.741.846.744,00

Pengakuan Transfer Pemerintah Provinsi dalam LO tahun 2023 ini lebih kecil dari saldo Transfer Pemerintah Provinsi dalam LRA tahun 2023 sebesar Rp44.225.825.000,00 (Rp935.741.846.744,00-Rp979.967.671.744,00). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan dan pengurangan Transfer Pemerintah Provinsi dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut:

**Transfer Pemerintah
Provinsi LRA**

Rp 979.967.671.744,00

Mutasi Tambah:

a. Piutang Bagi Hasil Provinsi
atas:

- Pajak Kendaraan Bermotor Rp 8.640.624.000,00
- Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor Rp 7.052.322.000,00
- Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor Rp 30.325.564.000,00
- Pajak Air Permukaan Rp 64.336.000,00

Jumlah Mutasi Tambah

Rp 46.082.846.000,00

Mutasi Kurang :

a. Pembayaran Piutang Bagi
Hasil Provinsi atas:

- Pajak Kendaraan Bermotor Rp 7.505.102.000,00
- Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor Rp 10.460.172.000,00
- Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor Rp 72.262.759.000,00
- Pajak Air Permukaan Rp 80.638.000,00

Jumlah Mutasi kurang

Rp 90.308.671.000,00

Jumlah Transfer Pemerintah Provinsi

Rp 935.741.846.744,00



5.4.1.2.3.1. PENDAPATAN BAGI HASIL PAJAK

31-12-2023

31-12-2022

Rp581.291.846.744,00

Rp526.392.377.469,00

Pendapatan Bagi Hasil Pajak Pemerintah Kota Samarinda merupakan pendapatan Bagi Hasil Pajak dari Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur berdasarkan Surat Sekretaris Daerah Provinsi Kalimantan Timur Nomor 900.1.14.3/14231/BPKAD-III, tanggal 19 September 2023 yang terdiri atas Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor, Bagi Hasil Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor, Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor, Bagi Hasil Pajak Air Permukaan, Bagi Hasil Pajak Rokok, untuk periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp581.291.846.744,00 mengalami kenaikan sebesar Rp54.899.469.275,00 atau 10,43% jika dibandingkandengan tahun 2022 sebesar Rp526.392.377.469,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 35 Pendapatan Bagi Hasil Pajak

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor	112.474.908.000,00	77.743.252.000,00	34.731.656.000,00	44,67
2	Pendapatan Bagi Hasil Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor	79.296.433.000,00	65.986.587.000,00	13.309.846.000,00	20,17
3	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor	350.840.573.000,00	343.864.500.000,00	6.976.073.000,00	2,03
4	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Air Permukaan	712.728.000,00	550.413.000,00	162.315.000,00	29,49
5	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Rokok	37.967.204.744,00	38.247.625.469,00	(280.420.725,00)	(0,73)
Jumlah		581.291.846.744,00	526.392.377.469,00	54.899.469.275,00	10,43

Rincian mutasi Pendapatan Bagi Hasil Pajak adalah sebagai berikut:

Tabel 5.4 36 Mutasi Pendapatan Bagi Hasil Pajak

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
1	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor	111.339.386.000,00	8.640.624.000,00	7.505.102.000,00	112.474.908.000,00
2	Pendapatan Bagi Hasil Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor	82.704.283.000,00	7.052.322.000,00	10.460.172.000,00	79.296.433.000,00
3	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor	392.777.768.000,00	30.325.564.000,00	72.262.759.000,00	350.840.573.000,00
4	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Air Permukaan	729.030.000,00	64.336.000,00	80.638.000,00	712.728.000,00
5	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Rokok	37.967.204.744,00	0,00	0,00	37.967.204.744,00
Jumlah		625.517.671.744,00	46.082.846.000,00	90.308.671.000,00	581.291.846.744,00



5.4.1.2.3.2. BANTUAN KEUANGAN

31-12-2023

31-12-2022

Rp354.450.000.000,00

Rp248.210.990.000,00

Bantuan Keuangan merupakan bantuan dari Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur kepada Pemerintah Kota Samarinda untuk periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp354.450.000.000,00 mengalami kenaikan sebesar Rp106.239.010.000,00 atau 42,80% jika dibandingkan dengan tahun 2022 sebesar Rp248.210.990.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 37 Bantuan Keuangan

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Bantuan Keuangan	354.450.000.000,00	248.210.990.000,00	106.239.010.000,00	42,80
	Jumlah	354.450.000.000,00	248.210.990.000,00	106.239.010.000,00	42,80

Saldo Bantuan Keuangan dalam LO tahun 2023 sama dengan saldo Bantuan Keuangan dalam LRA tahun 2023 yaitu sebesar Rp354.450.000.000,00.

Tabel 5.4 38 Mutasi Bantuan Keuangan

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
1	Bantuan Keuangan	354.450.000.000,00	0,00	0,00	354.450.000.000,00
	Jumlah	354.450.000.000,00	0,00	0,00	354.450.000.000,00

5.4.1.2.4. LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH

31-12-2023

31-12-2022

Rp67.606.122.254,25

Rp26.419.941.154,00

Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah Pemerintah Kota Samarinda tahun 2023 terealisasi sebesar Rp67.606.122.254,25 mengalami kenaikan sebesar Rp41.186.181.100,25 atau 155,89% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp26.419.941.154,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 39 Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat	266.002.450,00	7.986.693.506,00	(7.720.691.056,00)	(96,67)
2	Pendapatan Hibah dari Pemerintah Daerah Lainnya	19.335.846.640,25	18.260.669.838,00	1.075.176.802,25	5,89
3	Pendapatan Hibah dari Badan/Lembaga/Organisasi Dalam Negeri/Luar Negeri	0,00	172.577.810,00	(172.577.810,00)	(100,00)



No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
4	Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-undangan	48.004.273.164,00	0,00	48.004.273.164,00	100,00
Jumlah		67.606.122.254,25	26.419.941.154,00	41.186.181.100,25	155,89

Adapun Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah pada tabel tersebut di atas merupakan pendapatan yang diberikan kepada masing-masing SKPD dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 40 Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah per SKPD

(dalam satuan Rupiah)

No	SKPD	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Dinas Pendidikan	0,00	1.106.080.396,00	(1.106.080.396,00)	(100,00)
2	Dinas Kesehatan	19.472.307.392,25	22.036.256.386,00	(2.563.948.993,75)	(11,64)
3	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	0,00	1.215.422.681,00	(1.215.422.681,00)	(100,00)
4	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	42.815.248,00	922.161.612,00	(879.346.364,00)	(95,36)
5	Dinas Perpustakaan dan kearsipan	0,00	237.820.079,00	(237.820.079,00)	(100,00)
6	Kecamatan Sungai Kunjang	86.726.450,00	902.200.000,00	(815.473.550,00)	(90,39)
7	Badan Pendapatan Daerah	48.004.273.164,00	0,00	48.004.273.164,00	100,00
Jumlah		67.606.122.254,25	26.419.941.154,00	41.186.181.100,25	155,89

Pengakuan Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah dalam LO tahun 2023 ini lebih besar dari saldo Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah LRA tahun 2023 sebesar Rp67.179.831.410,25 (Rp67.606.122.254,25-Rp426.290.844,00). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan dan pengurangan Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut:

Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah LRA

Rp 426.290.844,00

Mutasi Tambah:

a. Hibah dari pemerintah Pusat:

- Kecamatan Sungai Kunjang (Peralatan dan Mesin) Rp 86.726.450,00

- Dinas Kesehatan (Peralatan dan Mesin) Rp 179.276.000,00

Rp 266.002.450,00

b. Hibah dari Provinsi:

- Dinas Kesehatan (bahan obat-obatan) Rp 19.293.031.392,25



Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana (bahan obat- obatan)	Rp	42.815.248,00	
			Rp 19.335.846.640,25
Lain-lain Pendapatan Sesuai c. dengan Ketentuan Peraturan Perundang-undangan: Badan Pendapatan Daerah			
- (tambahan piutang IUPK PT. KPC Tahun 2023	Rp	47.577.982.320,00	
Jumlah Mutasi Tambah	Rp	67.179.831.410,25	
Jumlah Saldo Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah	Rp	67.606.122.254,25	

Rincian mutasi Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah sebagai berikut:

Tabel 5.4 41 Mutasi Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
1	Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat	0,00	266.002.450,00	0,00	266.002.450,00
2	Pendapatan Hibah dari Pemerintah Daerah Lainnya	0,00	19.335.846.640,25	0,00	19.335.846.640,25
3	Pendapatan Hibah dari Badan/Lembaga/Organisasi Dalam Negeri/Luar Negeri	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang- undangan	426.290.844,00	47.577.982.320,00	0,00	48.004.273.164,00
Jumlah		426.290.844,00	67.179.831.410,25	0,00	67.606.122.254,25

5.4.1.2.4.1. PENDAPATAN HIBAH

31-12-2023

31-12-2022

Rp19.601.849.090,25

Rp26.419.941.154,00

Pendapatan Hibah Pemerintah Kota Samarinda merupakan Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat dan Pendapatan Hibah dari Pemerintah Daerah Lainnya periode 1 Januari 2023 sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 terealisasi sebesar Rp19.601.849.090,25 mengalami penurunan sebesar Rp6.818.092.063,75 atau 25,81% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp26.419.941.154,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 42 Pendapatan Hibah

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat	266.002.450,00	7.986.693.506,00	(7.720.691.056,00)	(96,67)
2	Pendapatan Hibah dari Pemerintah Daerah Lainnya	19.335.846.640,25	18.260.669.838,00	1.075.176.802,25	5,89
3	Pendapatan Hibah dari	0,00	172.577.810,00	(172.577.810,00)	(100,00)



No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
	Badan/Lembaga/Organisasi Dalam Negeri/Luar Negeri				
	Jumlah	19.601.849.090,25	26.419.941.154,00	(6.818.092.063,75)	(25,81)

5.4.1.2.4.2. LAIN-LAIN PENDAPATAN SESUAI DENGAN KETENTUAN PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN

31-12-2023

31-12-2022

Rp48.004.273.164,00

Rp0,00

Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Perundang-undangan Pemerintah Kota Samarinda periode 1 Januari 2023 sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 terealisasi sebesar Rp48.004.273.164,00 mengalami kenaikan sebesar Rp48.004.273.164,00,00 atau 100,00% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp0,00.

5.4.2. BEBAN

31-12-2023

31-12-2022

Rp3.687.129.836.444,09

Rp3.039.164.149.234,95

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

Realisasi Beban Daerah Pemerintah Kota Samarinda untuk periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp3.687.129.836.444,09 mengalami kenaikan sebesar Rp647.965.687.209,14 atau 21,32% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp3.039.164.149.234,95 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 43 Tabel Beban

(dalam satuan Rupiah)

NO.	URAIAN	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Beban Pegawai	972.972.448.129,33	1.029.714.131.748,96	(56.741.683.619,63)	(5,51)
2	Beban Persediaan	428.243.904.259,09	393.778.889.027,95	34.465.015.231,14	8,75
3	Beban Jasa	577.243.670.988,40	414.174.184.004,93	163.069.486.983,47	39,37
4	Beban Pemeliharaan	120.061.225.228,69	45.080.868.398,74	74.980.356.829,95	166,32
5	Beban Perjalanan Dinas	96.326.396.616,00	61.681.201.228,00	34.645.195.388,00	56,17
6	Beban Barang dan Jasa Lainnya	217.952.241.319,01	123.999.066.704,72	93.953.174.614,29	75,77
7	Beban Subsidi	0,00	167.998.000,00	(167.998.000,00)	(100,00)
8	Beban Hibah	169.745.785.700,00	39.671.398.195,00	130.074.387.505,00	327,88
9	Beban Bantuan Sosial	368.750.000,00	13.380.960.000,00	(13.012.210.000,00)	(97,24)
10	Beban Penyisihan Piutang	48.981.355.717,49	20.841.455.475,28	28.139.900.242,21	135,02
11	Beban Penyusutan	1.055.234.058.486,08	896.282.981.394,00	158.951.077.092,08	17,73



NO.	URAIAN	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
	dan Amortisasi				
12	Beban Lain-lain	0,00	391.015.057,37	(391.015.057,37)	(100,00)
JUMLAH		3.687.129.836.444,09	3.039.164.149.234,95	647.965.687.209,14	21,32

5.4.2.1. BEBAN PEGAWAI

31-12-2023

31-12-2022

Rp972.972.448.129,33

Rp1.029.714.131.748,96

Beban Pegawai adalah Beban atas kompensasi baik dalam bentuk uang ataupun barang yang ditetapkan berdasarkan Peraturan Perundang-undangan yang diberikan kepada Pejabat Negara, Aparatur Sipil Negara (ASN), Pegawai Pemerintah dengan Perjanjian Kerja (PPPK) dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS, sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal.

Beban Pegawai terealisasi sebesar Rp972.972.448.129,33 dan mengalami penurunan sebesar Rp56.741.683.619,63 atau 5,51% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp1.029.714.131.748,96 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 44 Tabel Beban Pegawai per Obyek

(dalam satuan Rupiah)

NO.	URAIAN	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Beban Gaji dan Tunjangan ASN	481.990.612.897,04	503.746.755.596,36	(21.756.142.699,32)	(4,32)
2	Beban Tambahan Penghasilan ASN	292.163.740.877,00	279.485.376.625,00	12.678.364.252,00	4,54
3	Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	151.397.882.429,00	155.702.104.844,00	(4.304.222.415,00)	(2,76)
4	Beban Gaji dan Tunjangan DPRD	34.009.436.903,00	33.753.835.825,00	255.601.078,00	0,76
5	Beban Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH	999.444.965,00	146.155.991,00	853.288.974,00	583,82
6	Beban Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH	1.701.925.600,00	1.343.120.000,00	358.805.600,00	26,71
7	Beban Pegawai BOS	0,00	46.201.725.804,00	(46.201.725.804,00)	(100,00)
8	Beban Pegawai BLUD	10.709.404.458,29	9.335.057.063,60	1.374.347.394,69	14,72
JUMLAH		972.972.448.129,33	1.029.714.131.748,96	(56.741.683.619,63)	(5,51)





Beban Pegawai pada setiap SKPD adalah sebagai berikut:

Tabel 5.4 45 Tabel Beban Pegawai per SKPD

(dalam satuan Rupiah)

NO	URAIAN	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	374.504.627.041,61	425.889.430.876,41	(51.384.803.834,80)	(12,07)
2	Dinas Kesehatan	138.443.142.576,34	132.966.762.126,60	5.476.380.449,74	4,12
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang, Pertanahan	17.222.363.006,00	20.691.941.162,27	(3.469.578.156,27)	(16,77)
4	Dinas Perumahan dan Permukiman	7.400.027.245,00	7.180.530.298,00	219.496.947,00	3,06
5	Dinas Pemadam Kebakaran	14.600.379.923,00	14.168.874.379,00	431.505.544,00	3,05
6	Satuan Polisi Pamong Praja(SATPOL PP)	9.180.508.500,00	9.213.654.890,62	(33.146.390,62)	(0,36)
7	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	5.197.327.389,00	5.313.686.990,00	(116.359.601,00)	(2,19)
8	Badan Kesatuan Bangsa, Politik	5.755.748.729,00	5.891.547.655,00	(135.798.926,00)	(2,30)
9	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	6.297.664.459,00	6.178.446.277,00	119.218.182,00	1,93
10	Dinas Tenaga Kerja	5.606.795.228,00	6.020.259.974,00	(413.464.746,00)	(6,87)
11	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	4.593.152.479,38	5.398.489.677,49	(805.337.198,11)	(14,92)
12	Dinas Lingkungan Hidup	11.438.426.015,00	15.647.573.294,00	(4.209.147.279,00)	(26,90)
13	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	8.362.883.559,00	8.908.096.054,00	(545.212.495,00)	(6,12)
14	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	4.916.382.620,00	4.790.627.197,00	125.755.423,00	2,63
15	Dinas Perhubungan	11.981.176.542,00	11.675.426.646,00	305.749.896,00	2,62
16	Dinas Komunikasi dan Informatika	7.142.950.488,00	7.278.188.606,00	(135.238.118,00)	(1,86)
17	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	8.869.939.241,00	9.323.455.817,00	(453.516.576,00)	(4,86)
18	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	10.681.250.005,00	10.521.764.884,02	159.485.120,98	1,52
19	Dinas Kepemudaan dan Olahraga Pariwisata	10.222.732.408,00	11.015.618.418,00	(792.886.010,00)	(7,20)
20	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	6.640.214.134,00	6.578.742.083,52	61.472.050,48	0,93
21	Dinas Perikanan	4.705.902.520,00	4.741.465.811,00	(35.563.291,00)	(0,75)
22	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	18.718.832.244,00	19.804.593.808,07	(1.085.761.564,07)	(5,48)



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



NO	URAIAN	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
23	Dinas Perdagangan	10.692.239.483,00	10.969.774.970,00	(277.535.487,00)	(2,53)
24	Sekretariat Daerah	29.931.118.747,00	28.543.939.557,90	1.387.179.189,10	4,86
25	Sekretariat DPRD	41.142.465.748,00	41.770.027.456,90	(627.561.708,90)	(1,50)
26	Kecamatan Palaran	7.581.928.924,00	7.311.764.905,00	270.164.019,00	3,69
27	Kecamatan Samarinda Seberang	9.304.053.495,00	9.438.458.011,00	(134.404.516,00)	(1,42)
28	Kecamatan Samarinda Ulu	13.815.917.984,00	13.791.265.690,00	24.652.294,00	0,18
29	Kecamatan Samarinda Ilir	8.182.730.922,00	8.287.813.261,00	(105.082.339,00)	(1,27)
30	Kecamatan Samarinda Utara	13.254.209.142,00	12.889.572.840,77	364.636.301,23	2,83
31	Kecamatan Sungai Kunjang	12.227.125.191,00	12.029.092.071,00	198.033.120,00	1,65
32	Kecamatan Sambutan	9.222.074.893,00	9.266.529.018,00	(44.454.125,00)	(0,48)
33	Kecamatan Samarinda Kota	8.908.361.394,00	8.729.223.586,00	179.137.808,00	2,05
34	Kecamatan Sungai Pinang	9.310.040.868,00	9.313.930.467,00	(3.889.599,00)	(0,04)
35	Kecamatan Loa Janan Ilir	8.937.102.971,00	8.686.304.432,00	250.798.539,00	2,89
36	Inspektorat Daerah	10.472.679.239,00	9.881.118.405,00	591.560.834,00	5,99
37	Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Penelitian dan Pengembangan	11.110.281.828,00	11.696.057.300,89	(585.775.472,89)	(5,01)
38	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	35.790.341.040,00	39.120.864.392,00	(3.330.523.352,00)	(8,51)
39	Badan Pendapatan Daerah	30.849.726.118,00	29.856.705.009,50	993.021.108,50	3,33
40	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	9.757.623.790,00	8.932.513.450,00	825.110.340,00	9,24
JUMLAH		972.972.448.129,33	1.029.714.131.748,96	(56.741.683.619,63)	(5,51)

Pengakuan Beban Pegawai dalam LO tahun 2023 ini lebih kecil dari saldo Beban Pegawai dalam LRA tahun 2023 sebesar Rp1.327.395.519,00 (Rp972.972.448.129,33-Rp974.299.843.648,33). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan dan pengurangan Beban Pegawai dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut:

Belanja Pegawai

Rp 974.299.843.648,33

Mutasi Tambah:

- a. Utang Gaji dan Tunjangan ASN - Dinas
 Perpustakaan dan Arsip Rp 58.660.868,00
- b. Utang Tambahan Penghasilan ASN:
 - Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu satu Pintu Rp 847.271,00
 - Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian Rp 2.678.654,00
 - Kecamatan Sungai Kunjang Rp 6.306.422,00



			Rp	9.832.347,00
c.	Utang Beban Tambahan Penghasilan Berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya:			
	-Insentif Pemungutan Pajak ASN - Badan Pendatan Daerah	Rp	4.740.930.000,00	
	- Insentif Pemungutan Retribusi - Dinas Perhubungan	Rp	108.175.000,00	
	- Insentif Pemungutan Retribusi - Dinas Perdagangan	Rp	149.762.500,00	
	- Insentif Pemungutan Retribusi - Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	Rp	84.300.000,00	
		Rp	5.083.167.500,00	
	Jumlah Mutasi Tambah	Rp	5.151.660.715,00	
	Mutasi Kurang:			
a.	Pembayaran Utang Tambahan Penghasilan ASN:			
	- Dinas Kesehatan	Rp	2.841.967,00	
	- Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	Rp	3.138.850,00	
	- Sekretariat Daerah	Rp	10.286.223,00	
	- Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	Rp	3.005.009,00	
		Rp	19.272.049,00	
	Pembayaran Utang Beban Tambahan			
b.	Penghasilan Berdasarkan Pertimbangan Obyektif Lainnya:			
	- Pembayaran Utang Insentif Pemungutan Pajak - BAPENDA	Rp	6.179.423.685,00	
	- Pembayaran Utang Insentif Pemungutan Retribusi - Dinas Perhubungan	Rp	90.935.500,00	
	- Pembayaran Utang Honorarium ASN - Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	Rp	107.100.000,00	
		Rp	6.377.459.185,00	
c.	Pembayaran Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH	Rp	82.325.000,00	
	Jumlah Mutasi Kurang	Rp	6.479.056.234,00	

Jumlah Saldo Beban Pegawai Rp 972.972.448.129,33

Tabel 5.4 46 Mutasi Beban Pegawai per Obyek

(dalam satuan Rupiah)					
No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
1	Beban Gaji dan Tunjangan ASN	481.931.952.029,04	58.660.868,00	0	481.990.612.897,04
2	Beban Tambahan Penghasilan ASN	292.173.180.579,00	9.832.347,00	19.272.049,00	292.163.740.877,00



No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
3	Beban Tambahan Penghasilan Berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	152.692.174.114,00	5.083.167.500,00	6.377.459.185,00	151.397.882.429,00
4	Beban Gaji dan Tunjangan DPRD	34.009.436.903,00	0,00	0,00	34.009.436.903,00
5	Beban Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH	1.081.769.965,00	0,00	82.325.000,00	999.444.965,00
6	Beban Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH	1.701.925.600,00	0,00	0,00	1.701.925.600,00
7	Beban Pegawai BLUD	10.709.404.458,29	0,00	0,00	10.709.404.458,29
Jumlah		974.299.843.648,33	5.151.660.715,00	6.479.056.234,00	972.972.448.129,33

5.4.2.2. BEBAN PERSEDIAAN

31-12-2023

31-12-2022

Rp428.243.904.259,09

Rp393.778.889.027,95

Beban Persediaan merupakan penurunan manfaat ekonomi berupa pengeluaran kas ataupun timbulnya utang akibat transaksi pengadaan belanja operasional barang dan jasa. Selama periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 terdapat saldo sebesar Rp428.243.904.259,09 mengalami kenaikan sebesar Rp34.465.015.231,14 atau 8,75% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp393.778.889.027,95.

Beban Persediaan tahun 2023 berdasarkan obyek rekening nya terdiri dari Beban Persediaan Barang Pakai Habis dan Beban Persediaan Barang Tidak Habis Pakai dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 47 Tabel Beban Persediaan per Obyek

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Beban Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi	8.853.419.193,00	2.576.106.171,00	6.277.313.022,00	243,67
2	Beban Bahan-Bahan Kimia	1.924.083.200,00	900.381.411,00	1.023.701.789,00	113,70
3	Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	27.765.062.940,71	20.941.270.011,25	6.823.792.929,46	32,59
4	Beban Bahan-Bahan Baku	58.800.000,00	423.256.300,00	(364.456.300,00)	(86,11)
5	Beban Bahan-Bahan Kimia Nuklir	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Beban Bahan-Bahan/Bibit Tanaman	860.408.200,00	834.396.600,00	26.011.600,00	3,12
7	Beban Bahan-Isi Tabung Pemadam Kebakaran	68.605.116,00	89.551.800,00	(20.946.684,00)	(23,39)
8	Beban Bahan-Isi Tabung Gas	930.750.091,66	83.562.250,00	847.187.841,66	1.013,84
9	Beban Bahan-Bahan/Bibit	590.070.000,00	292.575.000,00	297.495.000,00	101,68



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
	Ternak/Bibit Ikan				
10	Beban Bahan-Bahan Lainnya	103.562.740,00	2.203.263.104,00	(2.099.700.364,00)	(95,30)
11	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Angkutan	6.455.191.611,00	4.420.869.638,00	2.034.321.973,00	46,02
12	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Besar	378.247.500,00	323.330.487,00	54.917.013,00	16,98
13	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Kedokteran	2.611.176.988,27	490.570.235,36	2.120.606.752,91	432,27
14	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Laboratorium	10.225.045.169,73	7.504.127.448,00	2.720.917.721,73	36,26
15	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Pertanian	369.900.250,00	293.869.800,00	76.030.450,00	25,87
16	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Bengkel	717.252.182,40	328.691.000,00	388.561.182,40	118,21
17	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Lainnya	2.028.198.863,00	1.087.889.482,00	940.309.381,00	86,43
18	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	16.369.847.090,01	10.588.411.395,90	5.781.435.694,11	54,60
19	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Kertas dan Cover	51.257.320,00	72.477.140,00	(21.219.820,00)	(29,28)
20	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Cetak	18.641.488.449,37	12.423.549.655,70	6.217.938.793,67	50,05
21	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	0,00	10.700.000,00	(10.700.000,00)	(100,00)
22	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	646.046.715,00	56.474.025,00	589.572.690,00	1.043,97
23	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	7.731.542.580,08	3.681.816.510,34	4.049.726.069,74	109,99
24	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	6.209.492.420,74	6.071.153.488,79	138.338.931,95	2,28
25	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor - Perlengkapan Dinas	0,00	0,00	0,00	0,00
26	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Pendukung Olah Raga	600.000,00	830.038.160,00	(829.438.160,00)	(99,93)



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
27	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Suvenir/Cendera Mata	1.756.639.312,00	2.368.293.469,00	(611.654.157,00)	(25,83)
28	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	2.566.059.290,28	4.762.724.949,01	(2.196.665.658,73)	(46,12)
29	Beban Obat-Obatan-Obat	32.427.248.678,11	22.539.543.178,57	9.887.705.499,54	43,87
30	Beban Obat-Obatan-Obat-Obatan Lainnya	26.982.306.413,73	38.206.668.878,03	(11.224.362.464,30)	(29,38)
31	Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	162.535.872.171,00	197.882.568.336,00	(35.346.696.165,00)	(17,86)
32	Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain	274.661.600,00	14.987.800,00	259.673.800,00	1.732,57
33	Beban Natura dan Pakan-Natura	1.727.399.200,00	2.381.263.340,00	(653.864.140,00)	(27,46)
34	Beban Natura dan Pakan-Pakan	4.952.483.950,00	205.500.000,00	4.746.983.950,00	2.309,97
35	Beban Natura dan Pakan-Natura dan Pakan Lainnya	1.277.287.200,00	666.400,00	1.276.620.800,00	191.569,75
36	Beban Persediaan Penelitian-Persediaan Penelitian Lainnya	1.752.500,00	16.700.000,00	(14.947.500,00)	(89,51)
37	Beban Makanan dan Minuman Rapat	55.004.958.334,00	39.391.297.164,00	15.613.661.170,00	39,64
38	Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	0,00	30.415.000,00	(30.415.000,00)	(100,00)
39	Beban Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Kesehatan	0,00	87.729.000,00	(87.729.000,00)	(100,00)
40	Beban Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Sosial	548.239.250,00	162.936.000,00	385.303.250,00	236,48
41	Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	4.523.239.750,00	1.341.383.900,00	3.181.855.850,00	237,21
42	Beban Pakaian Dinas dan Atribut Pimpinan dan Anggota DPRD	429.985.000,00	15.000.000,00	414.985.000,00	2.766,57
43	Beban Pakaian Sipil Lengkap (PSL)	443.550.000,00	695.543.000,00	(251.993.000,00)	(36,23)





PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
44	Beban Pakaian Dinas Harian (PDH)	830.572.000,00	306.000.000,00	524.572.000,00	171,43
45	Beban Pakaian Dinas Lapangan (PDL)	6.245.405.100,00	1.174.485.500,00	5.070.919.600,00	431,76
46	Beban Pakaian Sipil Resmi (PSR)	10.200.000,00	0,00	10.200.000,00	100,00
47	Beban Pakaian Dinas Upacara (PDU)	290.120.000,00	142.100.000,00	148.020.000,00	104,17
48	Beban Pakaian Penyelamatan	274.449.450,00	643.012.000,00	(368.562.550,00)	(57,32)
49	Beban Pakaian Siaga	94.870.000,00	164.400.000,00	(69.530.000,00)	(42,29)
50	Beban Pakaian Pelatihan Kerja	39.980.000,00	18.000.000,00	21.980.000,00	122,11
51	Beban Pakaian Kerja Bengkel	3.540.000,00	0,00	3.540.000,00	100,00
52	Beban Pakaian KORPRI	51.770.000,00	2.175.000,00	49.595.000,00	2.280,23
53	Beban Pakaian Adat Daerah	4.121.187.000,00	699.160.000,00	3.422.027.000,00	489,45
54	Beban Pakaian Batik Tradisional	3.539.574.039,00	2.024.424.000,00	1.515.150.039,00	74,84
55	Beban Pakaian Olahraga	2.894.137.000,00	1.794.875.000,00	1.099.262.000,00	61,24
56	Beban Pakaian Jas/Safari	2.200.000,00	0,00	2.200.000,00	100,00
57	Beban Komponen-Komponen Peralatan	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	100,00
58	Beban Komponen-Komponen Rambu-Rambu	658.468.400,00	91.806.000,00	566.662.400,00	617,24
59	Beban Pipa-Pipa Plastik PVC (UPVC)	135.700.000,00	86.900.000,00	48.800.000,00	56,16
JUMLAH		428.243.904.259,09	393.778.889.027,95	34.465.015.231,14	8,75

Beban Persediaan pada setiap SKPD adalah sebagai berikut:

Tabel 5.4 48 Tabel Beban Persediaan per SKPD

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/(Penurunan)	%
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	4.429.973.133,00	2.978.531.394,00	1.451.441.739,00	48,73
2	Dinas Kesehatan	88.377.288.673,85	75.785.249.161,79	12.592.039.512,06	16,62
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang, Pertanahan	8.620.058.450,00	5.412.430.705,00	3.207.627.745,00	59,26
4	Dinas Perumahan dan Permukiman	2.894.425.980,59	2.160.353.708,79	734.072.271,80	33,98
5	Dinas Pemadam Kebakaran	3.182.694.070,00	2.872.923.725,00	309.770.345,00	10,78
6	Satuan Polisi Pamong Praja(SATPOL PP)	3.373.845.935,00	2.741.067.289,00	632.778.646,00	23,09
7	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	2.166.396.339,00	1.189.161.875,00	977.234.464,00	82,18
8	Badan Kesatuan Bangsa, Politik	4.410.731.556,00	1.158.682.740,00	3.252.048.816,00	280,67
9	Dinas Sosial dan Pemberdayaan	3.668.502.670,00	2.005.959.550,00	1.662.543.120,00	82,88



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/(Penurunan)	%
	Masyarakat				
10	Dinas Tenaga Kerja	936.061.714,00	504.392.308,00	431.669.406,00	85,58
11	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	1.756.046.600,00	1.074.044.180,00	682.002.420,00	63,50
12	Dinas Lingkungan Hidup	20.843.363.776,00	16.340.239.653,00	4.503.124.123,00	27,56
13	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	2.746.392.412,20	2.510.730.688,37	235.661.723,83	9,39
14	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	3.433.974.531,00	2.542.674.288,00	891.300.243,00	35,05
15	Dinas Perhubungan	8.770.504.262,00	4.239.569.798,00	4.530.934.464,00	106,87
16	Dinas Komunikasi dan Informatika	3.275.999.845,00	1.148.110.100,00	2.127.889.745,00	185,34
17	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	2.257.689.577,00	1.093.862.970,00	1.163.826.607,00	106,40
18	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	1.817.121.170,00	1.397.406.650,00	419.714.520,00	30,04
19	Dinas Kepemudaan dan Olahraga Pariwisata	9.449.961.595,45	12.010.027.165,00	(2.560.065.569,55)	(21,32)
20	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	2.292.302.450,00	945.209.730,00	1.347.092.720,00	142,52
21	Dinas Perikanan	2.497.148.215,00	1.574.895.225,00	922.252.990,00	58,56
22	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	7.413.506.180,00	3.231.503.725,00	4.182.002.455,00	129,41
23	Dinas Perdagangan	3.743.047.430,00	2.123.593.275,00	1.619.454.155,00	76,26
24	Sekretariat Daerah	24.396.788.125,00	14.938.264.111,00	9.458.524.014,00	63,32
25	Sekretariat DPRD	10.904.455.555,00	13.861.560.351,00	(2.957.104.796,00)	(21,33)
26	Kecamatan Palaran	12.629.340.600,00	17.609.617.157,00	(4.980.276.557,00)	(28,28)
27	Kecamatan Samarinda Seberang	11.396.359.875,00	13.199.487.755,00	(1.803.127.880,00)	(13,66)
28	Kecamatan Samarinda Ulu	28.925.817.512,00	32.892.310.277,00	(3.966.492.765,00)	(12,06)
29	Kecamatan Samarinda Ilir	16.151.294.190,00	19.854.577.185,00	(3.703.282.995,00)	(18,65)
30	Kecamatan Samarinda Utara	22.271.196.978,00	24.725.580.590,00	(2.454.383.612,00)	(9,93)
31	Kecamatan Sungai Kunjang	26.742.913.024,00	31.875.157.981,00	(5.132.244.957,00)	(16,10)
32	Kecamatan Sambutan	9.883.052.879,00	12.013.454.286,00	(2.130.401.407,00)	(17,73)
33	Kecamatan Samarinda Kota	11.519.534.992,00	14.277.601.690,00	(2.758.066.698,00)	(19,32)
34	Kecamatan Sungai Pinang	23.271.785.854,00	25.585.101.141,00	(2.313.315.287,00)	(9,04)
35	Kecamatan Loa Janan Ilir	12.657.560.741,00	14.793.532.065,00	(2.135.971.324,00)	(14,44)
36	Inspektorat Daerah	782.414.521,00	1.107.224.588,00	(324.810.067,00)	(29,34)
37	Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Penelitian dan Pengembangan	3.774.872.406,00	2.293.757.791,00	1.481.114.615,00	64,57
38	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	15.481.643.722,00	5.406.519.210,00	10.075.124.512,00	186,35
39	Badan Pendapatan Daerah	1.876.801.880,00	1.280.851.346,00	595.950.534,00	46,53
40	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	3.221.034.840,00	1.023.671.600,00	2.197.363.240,00	214,66
JUMLAH		428.243.904.259,09	393.778.889.027,95	34.465.015.231,14	8,75



Pengakuan Beban Persediaan dalam LO tahun 2023 ini lebih besar dari saldo Beban Persediaan dalam LRA tahun 2023 sebesar Rp30.413.899.528,09 (Rp428.243.904.259,09-Rp397.830.004.731,00). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan dan pengurangan Beban Persediaan dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut:

Belanja Persediaan **Rp 397.830.004.731,00**

Mutasi Tambah:

a.	Pemakaian Persediaan Saldo TA. 2022	Rp	41.267.473.404,78
b.	Penyesuaian persediaan Hibah dan Donasi:		
	-Penyesuaian persediaan Hibah Provinsi Obat-obatan - Dinas Kesehatan	Rp	19.293.031.392,25
	-Persediaan Bahan Obat-obatan pada Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana		175.392.619,00
		Rp	19.468.424.011,25
c.	Persediaan yang berasal dari:		
	-Belanja Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN (JKN)	Rp	570.870.468,47
	-Belanja Barang dan Jasa BLUD	Rp	40.919.290.382,37
	-Belanja Pemeliharaan & Jasa	Rp	10.198.887.735,81
	-Belanja Modal	Rp	6.576.980.253,70
		Rp	58.266.028.840,35
d.	Pengurangan Persediaan BLUD atas Audit KAP Tahun 2023		
	-Puskesmas Samarinda Kota	Rp	64.485.191,17
	-Puskesmas Baqa	Rp	83.593.117,66
	-Puskesmas Air Putih	Rp	79.365.507,63
	-Puskesmas Bantuas	Rp	92.896.381,82
	-Puskesmas Bengkuring	Rp	5.007.119,67
	-Puskesmas Bukuan	Rp	101.520.477,98
	-LabKesda	Rp	4.882.012.955,27
		Rp	5.308.880.751,20
	Jumlah Mutasi Tambah	Rp	124.310.807.007,58

Mutasi Kurang:

a.	Belanja Persediaan yang merupakan Beban Jasa/Pemeliharaan dan perolehan Aset Tetap:		
	- Aset tetap	Rp	41.688.949.577,00
	- Beban Jasa/Pemeliharaan	Rp	7.289.012.010,00



Rp 48.977.961.587,00

b. Saldo Akhir Persediaan

-Penyesuaian Saldo Akhir Rp 23.323.261.069,99

-Penyesuaian Saldo Akhir BLUD Rp 7.744.467.668,76

- Hibah dan Donasi Rp 2.324.357.157,00

- Penyesuaian saldo Akhir JKN Rp 2.638.905,00

Rp 33.394.724.800,75

c. Hibah dan Donasi Provinsi dan IFK Dinas Kesehatan

Rp 11.480.601.107,83

d. Penambahan Persediaan BLUD atas Audit KAP Tahun 2023

-Puskesmas Palaran Rp 6.879.050,00

-Puskesmas Taruma Center Rp 10.052.250,00

-Puskesmas Temindung Rp 20.171.064,94

-Puskesmas Loa Bahu Rp 4.894.300,00

-RSUD I.A Moeis Rp 1.623.318,97

Rp 43.619.983,91

Jumlah Mutasi Kurang

Rp 93.896.907.479,49

Jumlah Beban Persediaan

Rp 428.243.904.259,09

Tabel 5.4 49 Tabel Mutasi Beban Persediaan per Obyek

(dalam satuan rupiah)

No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
1	Beban Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi	4.135.137.628,00	5.178.886.645,00	460.605.080,00	8.853.419.193,00
2	Beban Bahan-Bahan Kimia	1.529.710.950,00	775.433.425,00	381.061.175,00	1.924.083.200,00
3	Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	26.317.618.154,00	1.728.860.949,71	281.416.163,00	27.765.062.940,71
4	Beban Bahan-Bahan Baku	58.800.000,00	0,00	0,00	58.800.000,00
5	Beban Bahan-Bahan Kimia Nuklir	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Beban Bahan-Bahan/Bibit Tanaman	1.100.279.055,00	17.605.700,00	257.476.555,00	860.408.200,00
7	Beban Bahan-Isi Tabung Pemadam Kebakaran	53.190.400,00	15.414.716,00	0,00	68.605.116,00
8	Beban Bahan-Isi Tabung Gas	81.464.000,00	868.470.692,00	19.184.600,34	930.750.091,66
9	Beban Bahan-Bahan/Bibit Ternak/Bibit Ikan	590.070.000,00	0,00	0,00	590.070.000,00
10	Beban Bahan-Bahan Lainnya	86.750.000,00	16.812.740,00	0,00	103.562.740,00
11	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Angkutan	6.082.973.263,00	398.581.098,00	26.362.750,00	6.455.191.611,00
12	Beban Suku	378.247.500,00	0,00	0,00	378.247.500,00



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
	Cadang-Suku Cadang Alat Besar				
13	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Kedokteran	2.572.262.243,00	1.776.235.694,64	1.737.320.949,37	2.611.176.988,27
14	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Laboratorium	9.630.963.666,00	12.184.973.142,27	11.590.891.638,54	10.225.045.169,73
15	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Pertanian	202.802.250,00	195.010.000,00	27.912.000,00	369.900.250,00
16	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Bengkel	587.406.082,00	135.446.100,40	5.600.000,00	717.252.182,40
17	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Lainnya	1.947.678.975,00	380.035.364,00	299.515.476,00	2.028.198.863,00
18	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	15.779.668.027,00	1.587.159.657,91	996.980.594,90	16.369.847.090,01
19	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Kertas dan Cover	0,00	51.257.320,00	0,00	51.257.320,00
20	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Cetak	17.172.594.682,00	3.409.575.149,20	1.940.681.381,83	18.641.488.449,37
21	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	0,00	0,00	0,00	0,00
22	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	0,00	646.046.715,00	0,00	646.046.715,00
23	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	65.693.000,00	7.835.768.338,04	169.918.757,96	7.731.542.580,08
24	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	4.956.847.046,00	2.534.291.011,74	1.281.645.637,00	6.209.492.420,74
25	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Pendukung Olah Raga	0,00	600.000,00	0,00	600.000,00
26	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Suvenir/Cendera Mata	1.538.993.500,00	271.193.312,00	53.547.500,00	1.756.639.312,00
27	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	1.221.472.600,00	1.360.855.009,25	16.268.318,97	2.566.059.290,28
28	Beban Obat-Obatan-Obat	7.025.114.315,00	45.249.215.052,43	19.847.080.689,32	32.427.248.678,11
29	Beban Obat-Obatan-Obat-Obat Lainnya	127.364.000,00	32.546.593.798,99	5.691.651.385,26	26.982.306.413,73





PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
30	Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	201.885.861.511,00	1.783.747.987,00	41.133.737.327,00	162.535.872.171,00
31	Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain	7.360.661.600,00	0,00	7.086.000.000,00	274.661.600,00
32	Beban Natura dan Pakan-Natura	1.721.401.700,00	9.007.500,00	3.010.000,00	1.727.399.200,00
33	Beban Natura dan Pakan-Pakan	5.041.729.150,00	0,00	89.245.200,00	4.952.483.950,00
34	Beban Natura dan Pakan-Natura dan Pakan Lainnya	0,00	1.296.733.200,00	19.446.000,00	1.277.287.200,00
35	Beban Persediaan Penelitian-Persediaan Penelitian Lainnya	6.752.500,00	0,00	5.000.000,00	1.752.500,00
36	Beban Makanan dan Minuman Rapat	55.221.880.334,00	0,00	216.922.000,00	55.004.958.334,00
37	Beban Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Sosial	548.239.250,00	0,00	0,00	548.239.250,00
38	Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	4.558.089.750,00	0,00	34.850.000,00	4.523.239.750,00
39	Beban Pakaian Dinas dan Atribut Pimpinan dan Anggota DPRD	429.985.000,00	0,00	0,00	429.985.000,00
40	Beban Pakaian Sipil Lengkap (PSL)	443.550.000,00	0,00	0,00	443.550.000,00
41	Beban Pakaian Dinas Harian (PDH)	785.144.000,00	45.428.000,00	0,00	830.572.000,00
42	Beban Pakaian Dinas Lapangan (PDL)	4.785.242.900,00	1.460.162.200,00	0,00	6.245.405.100,00
43	Beban Pakaian Sipil Resmi (PSR)	10.200.000,00	0,00	0,00	10.200.000,00
44	Beban Pakaian Dinas Upacara (PDU)	290.120.000,00	0,00	0,00	290.120.000,00
45	Beban Pakaian Penyelamatan	28.925.000,00	245.524.450,00	0,00	274.449.450,00
46	Beban Pakaian Siaga	94.870.000,00	0,00	0,00	94.870.000,00
47	Beban Pakaian Pelatihan Kerja	39.980.000,00	0,00	0,00	39.980.000,00
48	Beban Pakaian Kerja Bengkel	3.540.000,00	0,00	0,00	3.540.000,00
49	Beban Pakaian KORPRI	51.770.000,00	0,00	0,00	51.770.000,00
50	Beban Pakaian Adat Daerah	4.169.187.000,00	0,00	48.000.000,00	4.121.187.000,00
51	Beban Pakaian Batik Tradisional	3.493.989.000,00	45.585.039,00	0,00	3.539.574.039,00
52	Beban Pakaian Olahraga	2.882.503.000,00	11.634.000,00	0,00	2.894.137.000,00



No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
53	Beban Pakaian Jas/Safari	2.200.000,00	0,00	0,00	2.200.000,00
54	Beban Komponen-Komponen Peralatan	10.000.000,00	0,00	0,00	10.000.000,00
55	Beban Komponen-Komponen Rambu-Rambu	585.381.700,00	248.663.000,00	175.576.300,00	658.468.400,00
56	Beban Pipa-Pipa Plastik PVC (UPVC)	135.700.000,00	0,00	0,00	135.700.000,00
JUMLAH		397.830.004.731,00	124.310.807.007,58	93.896.907.479,49	428.243.904.259,09

5.4.2.3 BEBAN JASA

31-12-2023

31-12-2022

Rp577.243.670.988,40

Rp414.174.184.004,93

Beban Jasa merupakan penurunan manfaat ekonomi, pengeluaran kas ataupun timbulnya utang atas jasa, yang sudah terealisasi selama periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp577.243.670.988,40 mengalami kenaikan sebesar Rp163.069.486.983,47 atau 39,37 % dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp414.174.184.004,93.

Berikut adalah rincian Beban Jasa adalah sebagai berikut:

Tabel 5.4 50 Tabel Beban Jasa per Obyek

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	Kenaikan/ (Penurunan) %
1	Beban Jasa Kantor	437.260.183.266,36	368.888.073.761,44	68.372.109.504,92	18,53
2	Beban Iuran Jaminan/Asuransi	58.483.538.119,08	18.894.626.478,49	39.588.911.640,59	209,52
3	Beban Sewa Tanah	30.355.000,00	127.500.000,00	(97.145.000,00)	(76,19)
4	Beban Sewa Peralatan dan Mesin	23.635.338.583,79	7.232.242.807,00	16.403.095.776,79	226,81
5	Beban Sewa Gedung dan Bangunan	6.014.625.935,68	2.686.410.460,00	3.328.215.475,68	123,89
6	Beban Sewa Jalan, Jaringan dan Irigasi	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Beban Sewa Aset Tetap Lainnya	1.000.454.900,00	472.840.200,00	527.614.700,00	111,58
8	Beban Sewa Aset Tidak Berwujud	477.720.000,00	0,00	477.720.000,00	100,00
9	Beban Jasa Konsultansi Konstruksi	28.293.462.710,49	5.198.626.020,00	23.094.836.690,49	444,25
10	Beban Jasa Konsultansi Non Konstruksi	6.926.635.140,00	1.915.412.500,00	5.011.222.640,00	261,63
11	Beban Jasa Ketersediaan Layanan	0,00	13.600.000,00	(13.600.000,00)	(100,00)



No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	Kenaikan/ (Penurunan) %
	(Availability Payment)				
12	Beban Beasiswa Pendidikan PNS	204.500.000,00	97.500.000,00	107.000.000,00	109,74
13	Beban Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	7.816.161.515,00	3.404.301.000,00	4.411.860.515,00	129,60
14	Beban Jasa Insentif Pemungutan Pajak Daerah bagi Pegawai Non ASN	6.450.054.749,00	4.890.434.270,00	1.559.620.479,00	31,89
15	Beban Jasa Insentif bagi Pegawai Non ASN atas Pemungutan Retribusi	650.641.069,00	352.616.508,00	298.024.561,00	84,52
JUMLAH		577.243.670.988,40	414.174.184.004,93	163.069.486.983,47	39,37

Beban Jasa pada setiap SKPD adalah sebagai berikut:

Tabel 5.4 51 Tabel Beban Jasa per SKPD

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/(Penurunan)	%
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	75.086.566.816,49	74.854.569.083,00	231.997.733,49	0,31
2	Dinas Kesehatan	80.955.376.143,27	65.246.485.676,61	15.708.890.466,66	24,08
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang, Pertanahan	30.844.782.881,00	14.925.276.091,00	15.919.506.790,00	106,66
4	Dinas Perumahan dan Permukiman	9.033.752.477,33	4.368.932.425,67	4.664.820.051,66	106,77
5	Dinas Pemadam Kebakaran	5.071.980.001,67	3.944.799.366,00	1.127.180.635,67	28,57
6	Satuan Polisi Pamong Praja (SATPOL PP)	16.051.867.627,84	14.514.664.341,50	1.537.203.286,34	10,59
7	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	2.194.423.294,00	1.535.607.908,00	658.815.386,00	42,90
8	Badan Kesatuan Bangsa, Politik	5.496.843.933,00	3.044.661.482,00	2.452.182.451,00	80,54
9	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	2.920.874.537,00	1.945.029.490,00	975.845.047,00	50,17
10	Dinas Tenaga Kerja	2.333.836.442,00	1.873.270.066,50	460.566.375,50	24,59
11	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	1.359.980.267,00	1.222.123.645,00	137.856.622,00	11,28
12	Dinas Lingkungan Hidup	48.570.003.949,00	31.023.878.199,33	17.546.125.749,67	56,56
13	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	3.009.306.049,00	2.388.821.112,00	620.484.937,00	25,97
14	Dinas	1.804.429.670,00	2.448.976.173,00	(644.546.503,00)	(26,32)





PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/(Penurunan)	%
	Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana				
15	Dinas Perhubungan	40.257.496.091,00	29.866.398.246,00	10.391.097.845,00	34,79
16	Dinas Komunikasi dan Informatika	21.910.261.997,00	12.272.387.090,00	9.637.874.907,00	78,53
17	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	3.058.857.342,00	2.625.040.349,00	433.816.993,00	16,53
18	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	5.273.721.408,00	3.725.362.040,00	1.548.359.368,00	41,56
19	Dinas Kepemudaan dan Olahraga Pariwisata	13.550.129.601,36	9.217.436.489,00	4.332.693.112,36	47,01
20	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	2.718.230.789,00	2.334.170.638,00	384.060.151,00	16,45
21	Dinas Perikanan	3.094.704.062,33	1.339.548.677,67	1.755.155.384,66	131,03
22	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	4.562.939.923,00	2.874.191.150,00	1.688.748.773,00	58,76
23	Dinas Perdagangan	8.875.160.806,00	6.891.983.449,00	1.983.177.357,00	28,78
24	Sekretariat Daerah	36.956.402.243,60	21.005.425.134,00	15.950.977.109,60	75,94
25	Sekretariat DPRD	46.839.555.663,50	27.744.589.838,00	19.094.965.825,50	68,82
26	Kecamatan Palaran	3.747.354.443,00	3.088.750.130,00	658.604.313,00	21,32
27	Kecamatan Samarinda Seberang	3.755.787.318,00	3.115.465.449,00	640.321.869,00	20,55
28	Kecamatan Samarinda Ulu	6.655.291.538,00	5.895.102.152,00	760.189.386,00	12,90
29	Kecamatan Samarinda Ilir	4.569.486.639,00	3.802.907.618,00	766.579.021,00	20,16
30	Kecamatan Samarinda Utara	5.639.454.280,00	5.058.106.214,00	581.348.066,00	11,49
31	Kecamatan Sungai Kunjang	6.711.419.945,00	5.989.475.811,00	721.944.134,00	12,05
32	Kecamatan Sambutan	3.255.839.666,00	2.651.912.471,00	603.927.195,00	22,77
33	Kecamatan Samarinda Kota	3.081.067.523,00	3.030.731.129,00	50.336.394,00	1,66
34	Kecamatan Sungai Pinang	5.465.447.886,34	4.669.975.488,99	795.472.397,35	17,03
35	Kecamatan Loa Janan Ilir	3.583.473.657,00	2.951.923.564,00	631.550.093,00	21,39
36	Inspektorat Daerah	2.782.297.150,00	1.829.288.462,00	953.008.688,00	52,10
37	Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Penelitian dan Pengembangan	10.181.221.718,00	8.196.816.638,00	1.984.405.080,00	24,21
38	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	22.324.274.677,00	8.064.736.630,33	14.259.538.046,67	176,81
39	Badan Pendapatan Daerah	13.494.329.116,67	9.992.946.683,33	3.501.382.433,34	35,04
40	Badan Kepegawaian dan Pengembangan	10.165.441.416,00	2.602.417.404,00	7.563.024.012,00	290,62



No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/(Penurunan)	%
	Sumber Daya Manusia				
	JUMLAH	577.243.670.988,40	414.174.184.004,93	163.069.486.983,47	39,33

Pengakuan Beban Jasa dalam LO tahun 2023 ini lebih kecil dari saldo Beban Jasa dalam LRA tahun 2023 sebesar Rp11.676.439.534,19 (Rp577.243.670.988,40-Rp 588.920.110.522,59). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan dan pengurangan Beban Jasa dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut:

Belanja Jasa		Rp	588.920.110.522,59
Mutasi Tambah:			
a.	Penambahan utang:		
	-Beban Jasa Kantor	Rp	706.222.441,33
	-Beban Jasa Iuran Jaminan/Asuransi	Rp	1.442.469.030,00
	-Beban Jasa Insentif Pemungutan Pajak Non ASN	Rp	1.843.695.000,00
	-Iuran Jaminan Kesehatan Dinas Lingkungan Hidup	Rp	380.247.090,00
		Rp	4.372.633.561,33
b.	Pemakaian Beban Dibayar Dimuka tahun 2022 di tahun 2023 yang terdiri :		
	- Iuran Jaminan/Asuransi	Rp	415.213.118,33
	- Sewa Peralatan dan Mesin	Rp	1.359.718.220,00
	- Sewa Gedung	Rp	837.336.666,67
		Rp	2.612.268.005,00
c.	Reklas dari Beban Persediaan	Rp	211.257.010,00
d.	Reklas dari Belanja Modal	Rp	784.022.038,36
e.	Jasa Transaksi Keuangan atas Dana Bergulir pada Dinas Koperasi dan UKM	Rp	799.200,00
	Jumlah Mutasi Tambah	Rp	7.980.979.814,69
Mutasi Kurang :			
a.	Pembayaran Utang		
	- Jasa Kantor	Rp	548.322.374,00
	- Iuran Jaminan/Asuransi	Rp	25.415.172,00
	- Jasa Konsultansi Pengawas Pekerjaan Konstruksi	Rp	43.884.200,00
	- Jasa Insentif Pajak	Rp	2.559.272.333,00
		Rp	3.176.894.079,00
b.	Reklas dari Beban Jasa Ke Aset Tetap		
	- Jasa Kantor	Rp	1.836.873.500,00
	- Konsultansi dan Konstruksi	Rp	5.966.105.958,51
		Rp	7.802.979.458,51
c.	Penyesuaian Persediaan Iuran Jaminan/Asuransi (JKN)	Rp	570.870.468,47



d. Beban Dibayar Dimuka TA. 2023

- Jasa Kantor	Rp	7.083.693,33
- Iuran Jaminan/Asuransi	Rp	425.273.857,37
- Sewa Peralatan dan Mesin	Rp	6.864.222.792,21
- Sewa Gedung	Rp	810.094.999,99

Rp 8.106.675.342,90

Jumlah Mutasi Kurang

Rp 19.657.419.348,88

Jumlah Beban Jasa

Rp 577.243.670.988,40

Tabel 5.4 52 Tabel Mutasi Beban Jasa per Obyek

(dalam satuan rupiah)

No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
1	Beban Jasa Kantor	438.145.638.699,00	1.506.824.134,69	2.392.279.567,33	437.260.183.266,36
2	Beban Iuran Jaminan/Asuransi	57.456.970.578,59	2.048.127.038,33	1.021.559.497,84	58.483.538.119,08
3	Beban Sewa Tanah	30.355.000,00	0,00	0,00	30.355.000,00
4	Beban Sewa Peralatan dan Mesin	28.944.366.601,00	1.555.194.775,00	6.864.222.792,21	23.635.338.583,79
5	Beban Sewa Gedung dan Bangunan	5.987.384.269,00	837.336.666,67	810.094.999,99	6.014.625.935,68
6	Beban Sewa Aset Tetap Lainnya	1.000.454.900,00	0,00	0,00	1.000.454.900,00
7	Beban Sewa Aset Tidak Berwujud-Software	477.720.000,00	0,00	0,00	477.720.000,00
8	Beban Jasa Konsultansi Konstruksi	34.303.452.869,00	0,00	6.009.990.158,51	28.293.462.710,49
9	Beban Jasa Konsultansi Non Konstruksi	6.926.635.140,00	0,00	0,00	6.926.635.140,00
10	Beban Beasiswa Pendidikan PNS	204.500.000,00	0,00	0,00	204.500.000,00
11	Beban Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	7.816.161.515,00	0,00	0,00	7.816.161.515,00
12	Beban Jasa Insentif Pemungutan Pajak Daerah bagi Pegawai Non ASN	7.165.632.082,00	1.843.695.000,00	2.559.272.333,00	6.450.054.749,00
13	Beban Jasa Insentif bagi Pegawai Non ASN atas Pemungutan Retribusi	650.641.069,00	0,00	0,00	650.641.069,00
JUMLAH		589.109.912.722,59	7.791.177.614,69	19.657.419.348,88	577.243.670.988,40

5.4.2.4 BEBAN PEMELIHARAAN

31-12-2023

31-12-2022

Rp120.061.225.228,69

Rp45.080.863.398,74



Beban Pemeliharaan untuk periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 yang terealisasi sebesar Rp120.061.225.228,69 mengalami kenaikan sebesar Rp74.980.356.829,95 atau 166,32% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp45.080.868.398,74 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 53 Tabel Beban Pemeliharaan per Obyek

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Beban Pemeliharaan Tanah	8.753.305.454,00	596.900.000,00	8.156.405.454,00	1.366,46
2	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	21.293.395.833,50	9.530.665.177,74	11.762.730.655,76	123,42
3	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	86.258.289.856,19	32.091.860.622,00	54.166.429.234,19	168,79
4	Beban Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan irigasi	3.723.701.163,00	2.817.375.599,00	906.325.564,00	32,17
5	Beban Pemeliharaan Aset Tetap Lainnya	32.532.922,00	44.067.000,00	(11.534.078,00)	(26,17)
JUMLAH		120.061.225.228,69	45.080.868.398,74	74.980.356.829,95	166,32

Beban Pemeliharaan pada setiap SKPD adalah sebagai berikut:

Tabel 5.4 54 Tabel Beban Pemeliharaan per SKPD

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/(Penurunan)	%
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	6.439.544.751,00	2.606.183.410,00	3.833.361.341,00	147,09
2	Dinas Kesehatan	4.796.791.732,00	648.748.378,40	4.148.043.353,60	639,39
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang, Pertanahan	58.944.609.134,00	11.034.607.058,00	47.910.002.076,00	434,18
4	Dinas Perumahan dan Permukiman	673.289.000,00	441.117.000,00	232.172.000,00	52,63
5	Dinas Pemadam Kebakaran	875.876.059,00	799.829.520,00	76.046.539,00	9,51
6	Satuan Polisi Pamong Praja(SATPOL PP)	218.712.167,00	74.804.850,00	143.907.317,00	192,38
7	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	230.319.600,00	127.946.000,00	102.373.600,00	80,01
8	Badan Kesatuan Bangsa, Politik	124.567.296,00	189.072.000,00	(64.504.704,00)	(34,12)
9	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	43.165.500,00	30.930.000,00	12.235.500,00	39,56
10	Dinas Tenaga Kerja	940.178.054,00	274.804.198,00	665.373.856,00	242,13
11	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	61.070.000,00	104.440.000,00	(43.370.000,00)	(41,53)
12	Dinas Lingkungan Hidup	4.083.358.384,50	1.304.886.541,34	2.778.471.843,16	212,93
13	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	608.643.000,00	614.148.251,00	(5.505.251,00)	(0,90)
14	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga	742.071.509,00	636.091.100,00	105.980.409,00	16,66



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/(Penurunan)	%
	Berencana				
15	Dinas Perhubungan	11.186.506.122,00	1.803.468.988,00	9.383.037.134,00	520,28
16	Dinas Komunikasi dan Informatika	2.187.035.450,00	1.126.813.010,00	1.060.222.440,00	94,09
17	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	804.811.100,00	901.323.790,00	(96.512.690,00)	(10,71)
18	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	1.865.327.730,00	2.301.161.263,00	(435.833.533,00)	(18,94)
19	Dinas Kepemudaan dan Olahraga Pariwisata	1.066.818.345,19	494.810.000,00	572.008.345,19	115,60
20	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	173.866.900,00	148.147.500,00	25.719.400,00	17,36
21	Dinas Perikanan	272.729.000,00	103.734.600,00	168.994.400,00	162,91
22	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	773.314.060,00	804.920.000,00	(31.605.940,00)	(3,93)
23	Dinas Perdagangan	2.732.591.900,00	1.300.229.700,00	1.432.362.200,00	110,16
24	Sekretariat Daerah	13.363.360.857,00	6.962.519.513,00	6.400.841.344,00	91,93
25	Sekretariat DPRD	2.626.866.835,00	5.115.291.614,00	(2.488.424.779,00)	(48,65)
26	Kecamatan Palaran	72.870.000,00	141.504.302,00	(68.634.302,00)	(48,50)
27	Kecamatan Samarinda Seberang	487.450.140,00	122.573.700,00	364.876.440,00	297,68
28	Kecamatan Samarinda Ulu	19.628.000,00	8.180.000,00	11.448.000,00	139,95
29	Kecamatan Samarinda Ilir	206.635.300,00	135.714.751,00	70.920.549,00	52,26
30	Kecamatan Samarinda Utara	53.645.000,00	61.533.500,00	(7.888.500,00)	(12,82)
31	Kecamatan Sungai Kunjang	182.361.726,00	236.786.664,00	(54.424.938,00)	(22,98)
32	Kecamatan Sambutan	113.019.567,00	53.135.750,00	59.883.817,00	112,70
33	Kecamatan Samarinda Kota	359.217.072,00	18.820.000,00	340.397.072,00	1.808,70
34	Kecamatan Sungai Pinang	199.310.231,00	282.004.894,00	(82.694.663,00)	(29,32)
35	Kecamatan Loa Janan Ilir	163.180.550,00	99.170.760,00	64.009.790,00	64,55
36	Inspektorat Daerah	383.796.569,00	71.500.045,00	312.296.524,00	436,78
37	Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Penelitian dan Pengembangan	793.841.723,00	932.620.690,00	(138.778.967,00)	(14,88)
38	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	600.294.315,00	2.520.901.892,00	(1.920.607.577,00)	(76,19)
39	Badan Pendapatan Daerah	450.520.550,00	376.163.666,00	74.356.884,00	19,77
40	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	140.030.000,00	70.229.500,00	69.800.500,00	99,39
JUMLAH		120.061.225.228,69	45.080.868.398,74	74.980.356.829,95	166,32





Pengakuan Beban Pemeliharaan dalam LO tahun 2023 ini lebih besar dari saldo Beban Pemeliharaan dalam LRA tahun 2023 sebesar Rp56.999.256.365,69 (Rp120.061.225.228,69-Rp63.061.968.863,00). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan dan pengurangan Beban Pemeliharaan dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut:

Belanja Pemeliharaan

Rp 63.061.968.863,00

Mutasi Tambah:

a. Reklas ke Aset tetap:

-Tanah	Rp 8.753.305.454,00
-Gedung dan Bangunan	Rp 47.665.628.119,00
-Peralatan dan Mesin	Rp 8.744.742.409,00
-Jalan Jaringan dan Irigasi	Rp 3.427.840.273,00
-Aset Tetap Lainnya	Rp 32.532.922,00

Rp 68.624.049.177,00

b. Pemakaian Beban Dibayar di Muka
TA. 2023-Dinas Lingkungan Hidup

Rp 178.419.916,66

Jumlah Mutasi Tambah

Rp 68.802.469.093,66

Mutasi Kurang:

a. Reklas ke Beban Persediaan:

-Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	Rp 4.719.493.501,00
- Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	Rp 4.976.320.989,81
- Beban Pemeliharaan Jalan Jaringan dan Irigasi	Rp 23.144.750,00

Rp 9.718.959.240,81

b. Reklas BMD

- Gedung dan Bangunan Dinas Kesehatan	Rp 1.683.950.748,00
-Gedung dan Bangunan Dinas Perhubungan	Rp 222.453.850,00

Rp 1.906.404.598,00

c. Beban Dibayar Dimuka TA. 2023-
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-
Dinas Lingkungan Hidup

Rp 177.848.889,16

Jumlah Mutasi Kurang

Rp 11.803.212.727,97

Jumlah Beban Pemeliharaan

Rp 120.061.225.228,69



Tabel 5.4 55 Tabel Mutasi Beban Pemeliharaan per Obyek

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
1	Beban Pemeliharaan Tanah	0,00	8.753.305.454,00	0,00	8.753.305.454,00
2	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	17.267.575.898,00	8.923.162.325,66	4.897.342.390,16	21.293.395.833,50
3	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	45.475.387.325,00	47.665.628.119,00	6.882.725.587,81	86.258.289.856,19
4	Beban Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan irigasi	319.005.640,00	3.427.840.273,00	23.144.750,00	3.723.701.163,00
5	Beban Pemeliharaan Aset Tetap Lainnya	0,00	32.532.922,00	0,00	32.532.922,00
JUMLAH		63.061.968.863,00	68.802.469.093,66	11.803.212.727,97	120.061.225.228,69

5.4.2.5 BEBAN PERJALANAN DINAS

31-12-2023

31-12-2022

Rp 96.326.396.616,00

Rp61.681.201.228,00

Beban Perjalanan Dinas periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 yang terealisasi sebesar Rp96.326.396.616,00 mengalami kenaikan sebesar Rp34.645.195.388,00 atau 56,17% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp61.681.201.228,00, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 56 Tabel Beban Perjalanan Dinas per Obyek

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Beban Perjalanan Dinas Biasa	74.728.495.772,00	50.734.100.539,00	23.994.395.233,00	47,29
2	Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	11.975.084.423,00	8.475.609.742,00	3.499.474.681,00	41,29
3	Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	7.974.868.000,00	1.839.220.000,00	6.135.648.000,00	333,60
4	Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	394.840.000,00	209.240.000,00	185.600.000,00	88,70
5	Beban Perjalanan Dinas Biasa–Luar Negeri	1.253.108.421,00	423.030.947,00	830.077.474,00	196,22
JUMLAH		96.326.396.616,00	61.681.201.228,00	34.645.195.388,00	56,17

Beban Perjalanan Dinas pada setiap SKPD adalah sebagai berikut:



Tabel 5.4 57 Tabel Beban Perjalanan Dinas per SKPD

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/(Penurunan)	%
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	1.140.562.057,00	465.411.618,00	675.150.439,00	145,07
2	Dinas Kesehatan	9.300.372.590,00	5.745.885.492,00	3.554.487.098,00	61,86
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang, Pertanahan	2.096.379.233,00	1.162.377.005,00	934.002.228,00	80,35
4	Dinas Perumahan dan Permukiman	393.382.746,00	220.819.062,00	172.563.684,00	78,15
5	Dinas Pemadam Kebakaran	527.946.437,00	130.442.320,00	397.504.117,00	304,74
6	Satuan Polisi Pamong Praja(SATPOL PP)	569.126.016,00	363.598.000,00	205.528.016,00	56,53
7	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	906.075.596,00	540.701.493,00	365.374.103,00	67,57
8	Badan Kesatuan Bangsa, Politik	5.146.226.246,00	1.607.006.264,00	3.539.219.982,00	220,24
9	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	1.310.082.017,00	835.248.759,00	474.833.258,00	56,85
10	Dinas Tenaga Kerja	511.429.989,00	503.641.711,00	7.788.278,00	1,55
11	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	762.270.843,00	399.155.899,00	363.114.944,00	90,97
12	Dinas Lingkungan Hidup	1.692.498.600,00	216.960.664,00	1.475.537.936,00	680,09
13	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	912.914.994,00	574.279.614,00	338.635.380,00	58,97
14	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	399.037.943,00	863.937.000,00	(464.899.057,00)	(53,81)
15	Dinas Perhubungan	1.532.289.817,00	357.498.599,00	1.174.791.218,00	328,61
16	Dinas Komunikasi dan Informatika	1.498.075.624,00	335.053.366,00	1.163.022.258,00	347,12
17	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	1.678.386.035,00	757.420.980,00	920.965.055,00	121,59
18	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	1.415.077.404,00	590.146.208,00	824.931.196,00	139,78
19	Dinas Kepemudaan dan Olahraga Pariwisata	5.943.694.211,00	9.905.299.765,00	(3.961.605.554,00)	(39,99)
20	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	733.910.542,00	147.664.000,00	586.246.542,00	397,01
21	Dinas Perikanan	727.061.279,00	663.108.000,00	63.953.279,00	9,64
22	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	2.620.559.510,00	488.002.355,00	2.132.557.155,00	437,00
23	Dinas Perdagangan	1.462.768.831,00	405.254.086,00	1.057.514.745,00	260,95
24	Sekretariat Daerah	10.679.547.314,00	5.380.336.439,00	5.299.210.875,00	98,49
25	Sekretariat DPRD	20.218.143.050,00	18.911.916.049,00	1.306.227.001,00	6,91
26	Kecamatan Palaran	498.198.529,00	91.921.741,00	406.276.788,00	441,98
27	Kecamatan Samarinda Seberang	385.944.776,00	121.940.000,00	264.004.776,00	216,50
28	Kecamatan Samarinda Ulu	564.128.860,00	166.187.783,00	397.941.077,00	239,45
29	Kecamatan Samarinda Ilir	446.799.057,00	232.049.702,00	214.749.355,00	92,54
30	Kecamatan Samarinda Utara	500.089.021,00	144.416.317,00	355.672.704,00	246,28
31	Kecamatan Sungai Kunjang	546.946.230,00	205.191.502,00	341.754.728,00	166,55
32	Kecamatan Sambutan	742.706.666,00	244.021.702,00	498.684.964,00	204,36





No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/(Penurunan)	%
33	Kecamatan Samarinda Kota	568.617.748,00	153.631.001,00	414.986.747,00	270,12
34	Kecamatan Sungai Pinang	485.169.672,00	167.107.000,00	318.062.672,00	190,33
35	Kecamatan Loa Janan Ilir	502.589.577,00	148.908.742,00	353.680.835,00	237,52
36	Inspektorat Daerah	3.305.067.689,00	2.500.339.941,00	804.727.748,00	32,18
37	Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Penelitian dan Pengembangan	4.760.870.335,00	2.131.637.323,00	2.629.233.012,00	123,34
38	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	3.764.858.033,00	1.620.170.310,00	2.144.687.723,00	132,37
39	Badan Pendapatan Daerah	754.788.848,00	323.151.179,00	431.637.669,00	133,57
40	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	4.321.802.651,00	1.859.362.237,00	2.462.440.414,00	132,43
JUMLAH		96.326.396.616,00	61.681.201.228,00	34.645.195.388,00	56,17

Pengakuan Beban Perjalanan Dinas dalam LO tahun 2023 ini lebih kecil dari saldo Beban Perjalanan Dinas dalam LRA tahun 2023 sebesar Rp245.909.831,00 (Rp96.326.396.616,00-Rp96.572.306.447,00). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan dan pengurangan Beban Perjalanan Dinas dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut:

Belanja Perjalanan Dinas	Rp	96.572.306.447,00
Mutasi Tambah:		
a. Penambahan Utang Perjalanan Dinas Biasa-Kecamatan Loa Janan Ilir	Rp	24.900.000,00
Jumlah Mutasi Tambah	Rp	24.900.000,00
Mutasi Kurang:		
a. Reklas ke Aset Tetap – Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	Rp	270.809.831,00
Jumlah Mutasi Kurang	Rp	270.809.831,00
Jumlah Beban Perjalanan Dinas	Rp	96.326.396.616,00

Jumlah Belanja Perjalanan Dinas senilai Rp96.572.306.447,00 ditambah penambahan utang senilai Rp24.900.000,00 dan dikurangi reklas ke Aset Tetap senilai Rp270.809.831,00 sehingga jumlah Beban Perjalanan Dinas senilai Rp 96.326.396.616,00.

5.4.2.6 BEBAN BARANG DAN JASA LAINNYA

31-12-2023

31-12-2022

Rp217.952.241.319,01

Rp123.999.066.704,72



Beban Barang dan Jasa Lainnya merupakan Beban Barang dan Jasa di luar Beban Persediaan, Beban Jasa, Beban Pemeliharaan dan Beban Perjalanan Dinas. Periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 terealisasi sebesar Rp217.952.241.319,01 mengalami kenaikan sebesar Rp93.953.174.614,29 atau 75,77% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp123.999.066.704,72, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 58 Tabel Beban Barang dan Jasa Lainnya per Obyek

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Beban Uang yang Diberikan Kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	50.627.347.480,00	9.487.846.950,00	41.139.500.530,00	433,60
2	Beban Jasa yang Diberikan Kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	11.982.682.493,80	12.553.680.467,00	(570.997.973,20)	(4,55)
3	Beban Barang Ekstra Komptable	24.032.106.921,00	16.152.525.812,00	7.879.581.109,00	48,78
4	Beban Barang dan Jasa BOS	66.214.789.947,00	43.433.969.507,00	22.780.820.440,00	52,45
5	Beban Barang dan Jasa BLUD	65.095.314.477,21	42.371.043.968,72	22.724.270.508,49	53,63
JUMLAH		217.952.241.319,01	123.999.066.704,72	93.953.174.614,29	75,77

Beban Barang dan Jasa Lainnya pada setiap SKPD adalah sebagai berikut:

Tabel 5.4 59 Tabel Beban Barang dan Jasa Lainnya per SKPD

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	83.399.294.614,00	58.768.624.669,00	24.630.669.945,00	41,91
2	Dinas Kesehatan	71.346.670.738,01	43.308.421.152,72	28.038.249.585,29	64,74
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang, Pertanahan	834.169.055,00	4.018.585.620,00	(3.184.416.565,00)	(79,24)
4	Dinas Perumahan dan Permukiman	7.086.900.000,00	180.000.000,00	6.906.900.000,00	3.837,17
5	Dinas Pemadam Kebakaran	32.790.000,00	0,00	32.790.000,00	100,00
6	Satuan Polisi Pamong Praja	3.975.000,00	1.912.625,00	2.062.375,00	107,83
7	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	76.125.000,00	5.400.000,00	70.725.000,00	1.309,72
8	Badan Kesatuan Bangsa, Politik	45.000.000,00	33.400.000,00	11.600.000,00	34,73
9	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	145.250.000,00	750.183.739,00	(604.933.739,00)	(80,64)
10	Dinas Tenaga Kerja	11.301.000,00	4.600.000,00	6.701.000,00	145,67
11	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	20.825.000,00	765.000,00	20.060.000,00	2.622,22
12	Dinas Lingkungan Hidup	363.817.275,00	186.872.350,00	176.944.925,00	94,69
13	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	0,00	0,00	0,00	0,00
14	Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	5.618.098.748,00	2.605.035.036,00	3.013.063.712,00	115,66
15	Dinas Perhubungan	49.114.000,00	19.705.383,00	29.408.617,00	149,24



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
16	Dinas Komunikasi dan Informatika	106.375.000,00	23.044.230,00	83.330.770,00	361,61
17	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	70.000.000,00	844.550.000,00	(774.550.000,00)	(91,71)
18	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	20.790.000,00	0,00	20.790.000,00	100,00
19	Dinas Kepemudaan dan Olahraga Pariwisata	34.811.710.000,00	3.566.797.000,00	31.244.913.000,00	875,99
20	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	508.820.784,00	159.939.500,00	348.881.284,00	218,13
21	Dinas Perikanan	0,00	191.620.000,00	(191.620.000,00)	(100,00)
22	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	0,00	0,00	0,00	0,00
23	Dinas Perdagangan	22.500.000,00	0,00	22.500.000,00	100,00
24	Sekretariat Daerah	6.171.918.000,00	8.829.108.700,00	(2.657.190.700,00)	(30,10)
25	Sekretariat DPRD	4.000.000,00	63.000.000,00	(59.000.000,00)	(93,65)
26	Kecamatan Palaran	101.040.000,00	15.000.000,00	86.040.000,00	573,60
27	Kecamatan Samarinda Seberang	442.925.780,00	0,00	442.925.780,00	100,00
28	Kecamatan Samarinda Ulu	1.179.071.874,00	142.900.000,00	1.036.171.874,00	725,10
29	Kecamatan Samarinda Ilir	743.680.000,00	55.000.000,00	688.680.000,00	1.252,15
30	Kecamatan Samarinda Utara	295.722.404,00	0,00	295.722.404,00	100,00
31	Kecamatan Sungai Kunjang	535.647.771,00	9.500.000,00	526.147.771,00	5.538,40
32	Kecamatan Sambutan	511.519.829,00	33.999.950,00	477.519.879,00	1.404,47
33	Kecamatan Samarinda Kota	666.055.050,00	58.175.000,00	607.880.050,00	1.044,92
34	Kecamatan Sungai Pinang	1.087.723.330,00	56.500.000,00	1.031.223.330,00	1.825,17
35	Kecamatan Loa Janan Ilir	677.423.127,00	55.000.000,00	622.423.127,00	1.131,68
36	Inspektorat Daerah	18.000.000,00	0,00	18.000.000,00	100,00
37	Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Penelitian dan Pengembangan	55.000.000,00	0,00	55.000.000,00	100,00
38	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	456.692.940,00	1.871.750,00	454.821.190,00	24.299,25
39	Badan Pendapatan Daerah	71.285.000,00	555.000,00	70.730.000,00	12.744,14
40	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	361.010.000,00	9.000.000,00	352.010.000,00	3.911,22
JUMLAH		217.952.241.319,01	123.999.066.704,72	93.953.174.614,29	75,77

Pengakuan Beban Jasa Lainnya dalam LO tahun 2023 ini lebih besar dari saldo Beban Jasa Lainnya dalam LRA tahun 2023 sebesar Rp6.154.737.777,44 (Rp217.952.241.319,01-Rp211.797.503.541,57). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan dan pengurangan Beban Jasa Lainnya dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut:

Belanja Barang dan Jasa Lainnya

Rp 211.797.503.541,57

Mutasi Tambah:

a.	Penambahan Utang:			
	- Utang Jasa Medis Dinas Kesehatan	Rp	6.272.643.745,80	
	- Utang BLUD	Rp	24.232.719.104,84	
				Rp 30.505.362.850,64
b.	Reklas Dari Beban Barang dan Jasa			
	-Beban Hadiah yang Bersifat Perlombaan	Rp	5.897.000,00	
	-Beban Penghargaan atas Suatu Prestasi	Rp	5.000.000,00	
	-Beban Penanganan Dampak Sosial Kemasyarakatan	Rp	7.086.000.000,00	
				Rp 7.096.897.000,00
c.	Reklas Aset di bawah kapitalisasi (Ekstrakomptable)			
	-Peralatan dan Mesin	Rp	866.061.783,00	
	-Gedung dan Bangunan	Rp	2.927.471.117,00	
	-Jalan Jaringan dan Irigasi	Rp	3.570.675.708,00	
	-Aset Tetap Lainnya	Rp	16.667.898.313,00	
	-Barang dan Jasa BOS	Rp	517.284.773,00	
				Rp 24.549.391.694,00
	Reklas Aset Tanah ke Beban Uang			
d.	Diserahkan ke Masyarakat Pada Dinas PUPR			Rp 504.044.055,00
	Jumlah Mutasi Tambah			Rp 62.655.695.599,64
	Mutasi Kurang:			
a.	Reklas Ke Beban Persediaan			
	-Hadiah Bersifat Perlombaan	Rp	894.267.100,00	
	-Jasa yang Diberikan kepada Masyarakat	Rp	7.725.000,00	
	-Barang dan Jasa BLUD	Rp	40.919.290.382,37	
	-Barang dan Jasa BOS	Rp	183.794.610,00	
				Rp 42.005.077.092,37
b.	Reklas Barang Milik Daerah			
	-Barang dan Jasa BOS	Rp	721.422.269,00	
	-Barang dan Jasa BLUD	Rp	13.234.373.772,00	
				Rp 13.955.796.041,00
c.	Pembayaran Utang Dinas Kesehatan			Rp 540.084.688,83
	Jumlah Mutasi Kurang			Rp 56.500.957.822,20
	Jumlah Beban Barang dan Jasa Lainnya			Rp 217.952.241.319,01



Tabel 5.4 60 Tabel Mutasi Beban Barang dan Jasa Lainnya per Obyek

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
1	Beban Uang yang Diberikan Kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	43.920.673.525,00	7.600.941.055,00	894.267.100,00	50.627.347.480,00
2	Beban Jasa yang Diberikan Kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	6.088.946.241,14	6.272.643.745,80	378.907.493,14	11.982.682.493,80
3	Beban Barang Ekstra Komptable	0	24.032.106.921,00	0	24.032.106.921,00
4	Beban Barang dan Jasa BOS	66.602.722.053,00	517.284.773,00	905.216.879,00	66.214.789.947,00
5	Beban Barang dan Jasa BLUD	95.185.161.722,43	24.232.719.104,84	54.322.566.350,06	65.095.314.477,21
JUMLAH		211.797.503.541,57	62.655.695.599,64	56.500.957.822,20	217.952.241.319,01

5.4.2.7 BEBAN SUBSIDI

31-12-2023

31-12-2022

Rp0,00

Rp167.998.000,00

Beban Subsidi tahun 2023 untuk periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 yang terealisasi pada Sekretariat Daerah Kota Samarinda sebesar Rp0,00 mengalami penurunan sebesar Rp167.998.000,00 atau 100,00% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp167.998.000,00, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 61 Tabel Beban Subsidi per Obyek

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan / (Penurunan)	Kenaikan / (Penurunan) %
1	Beban Subsidi kepada BUMD	0,00	167.998.000,00	(167.998.000,00)	(100,00)
JUMLAH		0,00	167.998.000,00	(167.998.000,00)	(100,00)

5.4.2.8 BEBAN HIBAH

31-12-2023

31-12-2022

Rp169.745.785.700,00

Rp39.671.398.195,00

Beban Hibah tahun 2023 untuk periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 yang terealisasi sebesar Rp169.745.785.700,00 mengalami kenaikan sebesar Rp130.074.387.505,00 atau 327,88% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp39.671.398.195,00, dengan rincian sebagai berikut:



Tabel 5.4 62 Tabel Beban Hibah per Obyek

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Beban Hibah kepada Pemerintah Pusat	95.378.296.982,00	27.485.958.200,00	67.892.338.782,00	247,01
2	Beban Hibah Uang kepada Pemerintah Daerah Lainnya	0,00	4.896.360.000,00	(4.896.360.000,00)	(100,00)
3	Beban Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan	4.646.800.904,00	2.019.734.660,00	2.627.066.244,00	130,07
4	Beban Hibah Dana BOS	67.622.042.479,00	3.170.700.000,00	64.451.342.479,00	2.032,72
5	Beban Hibah Bantuan Keuangan kepada Partai Politik	2.098.645.335,00	2.098.645.335,00	0,00	0,00
JUMLAH		169.745.785.700,00	39.671.398.195,00	130.074.387.505,00	327,88

Beban Hibah pada setiap SKPD adalah sebagai berikut:

Tabel 5.4 63 Tabel Beban Hibah per SKPD

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/(Penurunan)	%
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	70.570.473.383,00	8.067.060.000,00	62.503.413.383,00	774,80
2	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	54.838.299.372,00	27.560.605.860,00	27.277.693.512,00	98,97
3	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	1.698.370.000,00	1.747.867.000,00	(49.497.000,00)	(2,83)
4	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	11.829.920.000,00	0,00	11.829.920.000,00	100,00
5	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	30.808.722.945,00	2.098.645.335,00	28.710.077.610,00	1.368,03
6	Dinas Perikanan	0,00	49.450.000,00	(49.450.000,00)	(100,00)
7	Dinas Kesehatan	0,00	147.770.000,00	(147.770.000,00)	(100,00)
JUMLAH		169.745.785.700,00	39.671.398.195,00	130.074.387.505,00	327,88

Rincian dan penjelasan Beban Hibah tahun 2023 adalah sebagai berikut:

1. Beban Hibah kepada Pemerintah Pusat
Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp95.378.296.982,00 mengalami kenaikan sebesar Rp67.892.338.782,00 atau 247,01% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp27.485.958.200,00.
2. Beban Belanja Hibah Uang kepada Pemerintah Daerah Lainnya
Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp0,00 mengalami penurunan sebesar Rp4.896.360.000,00 atau 100,00% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp4.896.360.000,00.
3. Beban Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan
Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp4.646.800.904,00 mengalami kenaikan sebesar Rp2.627.066.244,00 atau 130,07% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp2.019.734.660,00.
4. Beban Hibah Dana BOS
Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp67.622.042.479,00 mengalami kenaikan sebesar Rp64.451.342.479,00 atau 2.032,72% dari saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp3.170.700.000,00.



5. Beban Hibah Bantuan Keuangan Kepada Partai Politik

Saldo per 31 Desember 2023 senilai Rp2.098.645.335,00 sama dengan saldo per 31 Desember 2022 yaitu Rp2.098.645.335,00.

Pengakuan Beban Hibah dalam LO tahun 2023 ini lebih besar dari saldo Beban Hibah dalam LRA tahun 2023 sebesar Rp10.457.707.065,00 (Rp169.745.785.700,00-Rp159.288.078.635,00). Hal tersebut disebabkan perbedaan pengakuan peristiwa-peristiwa yang mempengaruhi penambahan dan pengurangan Beban Hibah dalam LO, yang dijelaskan sebagai berikut:

Belanja Hibah	Rp	159.288.078.635,00
Mutasi Tambah:		
a. Penambahan Utang Hibah kepada Pemerintah Pusat – Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	Rp	779.896.400,00
b. Penyesuaian Barang Milik Daerah tanah ke Kepolisian – Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	Rp	11.829.920.000,00
c. Penyesuaian Beban Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan - Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	Rp	2.948.430.904,00
Jumlah Mutasi Tambah	Rp	15.558.247.304,00
Mutasi Kurang :		
a. Penyesuaian Aset Tetap - Dinas Pendidikan	Rp	5.100.540.239,00
Jumlah Mutasi Kurang	Rp	5.100.540.239,00
Jumlah Beban Hibah	Rp	169.745.785.700,00

Tabel 5.4 64 Tabel Mutasi Beban Hibah per Obyek

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	LRA	Mutasi (+)	Mutasi (-)	Saldo LO
1	Belanja Hibah kepada Pemerintah Pusat	82.768.480.582,00	12.609.816.400,00	0,00	95.378.296.982,00
2	Belanja Hibah Uang kepada Pemerintah Daerah Lainnya	0,00	2.948.430.904,00	0,00	2.948.430.904,00
3	Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan	1.698.370.000,00	0,00	0,00	1.698.370.000,00
4	Belanja Hibah Dana BOS	72.722.582.718,00	0,00	5.100.540.239,00	67.622.042.479,00
5	Belanja Hibah Bantuan Keuangan kepada Partai Politik	2.098.645.335,00	0,00	0,00	2.098.645.335,00
JUMLAH		159.288.078.635,00	15.558.247.304,00	5.100.540.239,00	169.745.785.700,00



5.4.2.9 BEBAN BANTUAN SOSIAL

31-12-2023

31-12-2022

Rp368.750.000,00

Rp13.380.960.000,00

Beban Bantuan Sosial pada periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 yang terealisasi sebesar Rp368.750.000,00 mengalami penurunan sebesar Rp13.012.210.000,00 atau 97,24% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp13.380.960.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 65 Tabel Beban Bantuan Sosial per Obyek

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Beban Bantuan Sosial kepada Individu	323.000.000,00	13.360.600.000,00	(13.037.600.000,00)	(97,58)
2	Beban Bantuan Sosial kepada Kelompok Masyarakat	45.750.000,00	20.360.000,00	25.390.000,00	124,71
JUMLAH		368.750.000,00	13.380.960.000,00	(13.012.210.000,00)	(97,24)

Beban Bantuan Sosial pada setiap SKPD adalah sebagai berikut:

Tabel 5.4 66 Tabel Beban Bantuan Sosial per SKPD

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/(Penurunan)	%
1	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	368.750.000,00	13.360.600.000,00	(12.991.850.000,00)	(97,24)
2	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	0,00	20.360.000,00	(20.360.000,00)	(100,00)
JUMLAH		368.750.000,00	13.380.960.000,00	(13.012.210.000,00)	(97,24)

5.4.2.10 BEBAN PENYISIHAN PIUTANG

31-12-2023

31-12-2022

Rp48.981.355.717,49

Rp20.841.455.475,28

Beban Penyisihan Piutang terdiri dari Beban Penyisihan Piutang Pajak Daerah, Beban Penyisihan Piutang Retribusi Daerah, Beban Penyisihan Piutang Pendapatan Asli Daerah Lainnya dan Beban Penyisihan Piutang Lainnya yang dihitung berdasarkan tarif sesuai Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kota Samarinda Nomor 69 Tahun 2022 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah. Beban Penyisihan Piutang yang terjadi pada periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 dan terealisasi sebesar Rp48.981.355.717,49 mengalami kenaikan sebesar Rp28.139.900.242,21 atau 135,02% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp20.841.455.475,28.



Tabel 5.4 67 Tabel Beban Penyisihan Piutang per Obyek

(dalam satuan rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Beban Penyisihan Piutang Pajak Daerah	326.526.859,35	17.971.182.934,40	(17.644.656.075,05)	(98,18)
2	Beban Penyisihan Piutang Retribusi Daerah	1.018.447.035,25	1.535.758.114,94	(517.311.079,69)	(33,68)
3	Beban Penyisihan Piutang PAD Lainnya	6.525.903,84	1.331.674.314,49	(1.325.148.410,65)	(99,51)
4	Beban Penyisihan Piutang Lainnya	47.629.855.919,05	2.840.111,45	47.627.015.807,60	1.676.941,79
JUMLAH		48.981.355.717,49	20.841.455.475,28	28.139.900.242,21	135,02

Beban Penyisihan Piutang pada setiap SKPD adalah sebagai berikut:

Tabel 5.4 68 Tabel Beban Penyisihan Piutang per SKPD

(dalam satuan rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/(Penurunan)	%
1	Dinas Pemadam Kebakaran Dan Penyelamatan	9.132.225,00	9.879.225,00	(747.000,00)	(7,56)
2	Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata	163.461.531,50	794.725.000,00	(631.263.468,50)	(79,43)
3	Dinas Perdagangan	110.718.010,25	797.656.932,00	(686.938.921,75)	(86,12)
4	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	18.141.746,39	82.221,45	18.059.524,94	21.964,49
5	Badan Pendapatan Daerah	47.904.509.179,35	17.973.940.824,40	29.930.568.354,95	166,52
6	Dinas Kesehatan Kota Samarinda	746.225,00	1.174.711.739,74	(1.173.965.514,74)	(99,94)
7	Dinas Lingkungan Hidup	774.646.800,00	3.775.602,50	770.871.197,50	20.417,17
8	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	0,00	86.683.930,19	(86.683.930,19)	(100,00)
JUMLAH		48.981.355.717,49	20.841.455.475,28	28.139.900.242,21	135,02

Pengakuan Beban Penyisihan Piutang dalam LO tahun 2023 dapat diuraikan lebih rinci sebagai berikut:

Beban Penyisihan Piutang Pajak Daerah pada BAPENDA Tahun 2023:

a.	Beban Penyisihan Piutang Pajak Restoran	Rp	326.474.609,34		
b.	Beban Penyisihan Piutang BPHTB	Rp	52.250,01		
				Rp	326.526.859,35

Beban Penyisihan Piutang Retribusi Tahun 2023:

a.	Beban Penyisihan Piutang Retribusi Pemeriksaan Alat Pemadam	Rp	9.132.225,00

	Kebakaran pada Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan		
b.	Beban Penyisihan Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah pada Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata	Rp	123.950.000,00
c.	Beban Penyisihan Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah pada Dinas Perdagangan	Rp	110.718.010,25
d.	Beban Penyisihan Piutang Retribusi Persampahan pada Dinas Lingkungan Hidup	Rp	774.646.800,00
		Rp	1.018.447.035,25

Beban Penyisihan Piutang Lainnya Tahun 2023:

a.	Beban Penyisihan Uang Muka Pengadaan Barang/Jasa pada:		
	- Dinas Pemuda Olah Raga dan Pariwisata	Rp	39.511.531,50
	- Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	Rp	12.362.067,55
b.	Beban Penyisihan Piutang Lainnya tambahan Piutang IUPK pada Badan Pendapatan Daerah	Rp	47.577.982.320,00
		Rp	47.629.855.919,05

Beban Penyisihan Piutang Lain-lain PAD yang Sah Tahun 2023:

a.	Beban Penyisihan Piutang Lain-lain PAD yang Sah pada Dinas Kesehatan	Rp	746.225,00
b.	Beban Penyisihan Piutang Lain-lain PAD yang Sah pada BPKAD	Rp	5.779.678,84
		Rp	6.525.903,84
	Jumlah Beban Penyisihan Piutang	Rp	48.981.355.717,49

5.4.2.11 BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI

	31-12-2023	31-12-2022
	<u>Rp1.055.234.058.486,08</u>	<u>Rp896.282.981.394,00</u>

Beban Penyusutan dan Amortisasi adalah Beban yang timbul dari pemakaian manfaat Aset Tetap, Aset Lainnya, dan Aset Tidak Berwujud milik Pemerintah Kota Samarinda yang terjadi pada periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 yang terealisasi sebesar Rp1.055.234.058.486,08 mengalami kenaikan sebesar Rp158.951.077.092,08 atau 17,73% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp896.282.981.394,00 dengan rincian sebagai berikut:



Tabel 5.4 69 Tabel Beban Penyusutan dan Amortisasi per Obyek

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	161.172.614.970,00	123.316.045.932,00	37.856.569.038,00	30,70
2	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	166.628.467.932,31	123.471.051.433,00	43.157.416.499,31	34,95
3	Beban Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan	725.990.551.756,77	647.818.995.812,00	78.171.555.944,77	12,07
4	Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya	21.082.060,00	60.109.060,00	(39.027.000,00)	(64,93)
5	Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud	1.421.341.767,00	1.616.779.157,00	(195.437.390,00)	(12,09)
JUMLAH		1.055.234.058.486,08	896.282.981.394,00	158.951.077.092,08	17,73

Beban Penyusutan dan Amortisasi pada setiap SKPD adalah sebagai berikut:

Tabel 5.4 70 Tabel Beban Penyusutan dan Amortisasi per SKPD

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	36.781.512.736,00	30.885.374.991,00	5.896.137.745,00	19,09
2	Dinas Kesehatan	47.746.236.416,00	48.657.018.043,00	(910.781.627,00)	(1,87)
3	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	776.192.846.135,31	649.736.532.440,00	126.456.313.695,31	19,46
4	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	81.840.603.670,00	87.818.947.357,00	(5.978.343.687,00)	(6,81)
5	Satuan Polisi Pamong Praja(SATPOL PP)	1.261.217.030,00	860.406.334,00	400.810.696,00	46,58
6	Dinas Pemadam Kebakaran Dan Penyelamatan	4.894.700.575,77	3.323.861.196,00	1.570.839.379,77	47,26
7	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	1.890.681.706,00	574.473.740,00	1.316.207.966,00	229,12
8	Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat	505.663.794,00	476.355.994,00	29.307.800,00	6,15
9	Dinas Lingkungan Hidup	11.844.981.932,00	10.332.371.868,00	1.512.610.064,00	14,64
10	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	1.278.256.287,00	1.259.214.648,00	19.041.639,00	1,51
11	Dinas Pengendalian Penduduk dan	1.148.493.701,00	876.061.446,00	272.432.255,00	31,10



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
	Keluarga Berencana				
12	Dinas Perhubungan	17.876.004.488,00	10.164.493.066,00	7.711.511.422,00	75,87
13	Dinas Komunikasi dan Informatika	3.266.855.851,00	1.812.388.952,00	1.454.466.899,00	80,25
14	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian	3.372.036.034,00	668.669.509,00	2.703.366.525,00	404,29
15	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	2.068.695.067,00	995.463.298,00	1.073.231.769,00	107,81
16	Dinas Pemuda, Olah Raga dan Pariwisata	3.596.448.932,00	2.051.191.741,00	1.545.257.191,00	75,33
17	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	1.275.510.223,00	1.166.370.777,00	109.139.446,00	9,36
18	Dinas Tenaga Kerja	276.387.012,00	159.409.012,00	116.978.000,00	73,38
19	Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak	445.793.083,00	502.771.716,00	(56.978.633,00)	(11,33)
20	Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian	1.666.039.647,00	1.385.589.127,00	280.450.520,00	20,24
21	Dinas Perikanan	1.109.325.558,00	918.827.513,00	190.498.045,00	20,73
22	Dinas Perdagangan	8.903.137.689,00	8.010.130.882,00	893.006.807,00	11,15
23	Sekretariat Daerah	11.815.908.630,00	9.271.737.237,00	2.544.171.393,00	27,44
24	Sekretariat DPRD	4.501.139.410,00	4.626.250.666,00	(125.111.256,00)	(2,70)
25	Badan Perencanaan Pembangunan Daerah, Penelitian dan Pengembangan	2.250.085.165,00	2.248.820.303,00	1.264.862,00	0,06
26	Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah	9.370.428.587,00	5.429.049.459,00	3.941.379.128,00	72,60
27	Badan Pendapatan Daerah	1.456.576.172,00	1.327.185.305,00	129.390.867,00	9,75
28	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	1.648.060.918,00	1.227.053.482,00	421.007.436,00	34,31
29	Inspektorat Daerah	1.449.001.693,00	1.175.979.266,00	273.022.427,00	23,22
30	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Kota Samarinda	1.468.852.627,00	1.590.904.233,00	(122.051.606,00)	(7,67)
31	Kecamatan Palaran	1.636.613.060,00	884.511.961,00	752.101.099,00	85,03
32	Kecamatan Loa Janan Ilir	1.254.188.978,00	879.357.330,00	374.831.648,00	42,63
33	Kecamatan Samarinda Ilir	1.523.438.755,00	1.035.444.034,00	487.994.721,00	47,13



No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
34	Kecamatan Samarinda Seberang	894.198.806,00	518.705.812,00	375.492.994,00	72,39
35	Kecamatan Samarinda Utara	1.620.922.208,00	1.009.607.610,00	611.314.598,00	60,55
36	Kecamatan Samarinda Ulu	1.110.164.578,00	419.564.852,00	690.599.726,00	164,60
37	Kecamatan Sungai Kunjang	1.723.782.623,00	1.017.895.955,00	705.886.668,00	69,35
38	Kecamatan Sambutan	735.515.654,00	314.623.218,00	420.892.436,00	133,78
39	Kecamatan Sungai Pinang	867.116.030,00	394.963.612,00	472.152.418,00	119,54
40	Kecamatan Samarinda Kota	666.637.025,00	275.403.409,00	391.233.616,00	142,06
JUMLAH		1.055.234.058.486,08	896.282.981.394,00	158.951.077.092,08	17,73

5.4.2.12 BEBAN LAIN-LAIN

31-12-2023

31-12-2021

Rp0,00

Rp391.015.057,37

Beban Lain-lain untuk periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 yang terealisasi pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Samarinda sebesar Rp0,00 mengalami penurunan sebesar Rp391.015.057,37 atau 100,00% dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp391.015.057,37, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4 71 Tabel Beban Lain-lain per Obyek

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan / (Penurunan)	Kenaikan / (Penurunan) %
1	Beban Penurunan Nilai Investasi	0,00	391.015.057,37	(391.015.057,37)	(100,00)
JUMLAH		0,00	391.015.057,37	(391.015.057,37)	(100,00)

5.4.3 SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI

31-12-2023

31-12-2022

Rp 878.029.392.428,78

Rp1.095.823.220.198,29

Surplus/Defisit dari Operasi adalah selisih antara Pendapatan dan Beban selama satu periode pelaporan dari Kegiatan Operasi. Periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 menghasilkan surplus sebesar Rp878.029.392.428,78 mengalami penurunan sebesar Rp217.793.827.769,51 atau 19,87% dari tahun 2022 surplus sebesar Rp1.095.823.220.198,29.



5.4.4 SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL

5.4.4.1 SURPLUS PENJUALAN ASET NON LANCAR

31-12-2023

31-12-2022

Rp70.720.309.083,68

Rp3.458.144.783,44

Surplus Penjualan Aset Non Lancar dari Kegiatan Non Operasional selama periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp70.720.309.083,68 mengalami kenaikan sebesar Rp67.262.164.300,24 atau 1.945,04% jika dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp3.458.144.783,44. Surplus Penjualan Aset Non Lancar tahun 2023 merupakan Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya terdiri dari penyesuaian penyisihan Piutang Pajak, Retribusi dan Lain-lain PAD yang Sah.

Tabel 5.4 72 Surplus Penjualan Aset Non Lancar

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Surplus Penjualan Aset Non Lancar	70.720.309.083,68	3.458.144.783,44	67.262.164.300,24	1.945,04
	JUMLAH	70.720.309.083,68	3.458.144.783,44	67.262.164.300,24	1.945,04

5.4.4.2 DEFISIT PENJUALAN ASET NON LANCAR

31-12-2023

31-12-2022

Rp0,00

Rp554.449.600,00

Defisit Penjualan Aset Non Lancar selama periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp0,00 mengalami penurunan sebesar Rp554.449.600,00 atau 100,00% jika dibandingkan Tahun 2022 sebesar Rp554.449.600,00.

5.4.4.3 DEFISIT PENYELESAIAN KEWAJIBAN JANGKA PANJANG

31-12-2023

31-12-2022

Rp0,00

Rp374.317.443,45

Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang selama periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp0,00 mengalami penurunan sebesar Rp374.317.443,45 atau 100,00% jika dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp374.317.443,45.



5.4.4.4 DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL LAINNYA

31-12-2023

31-12-2022

Rp36.433.203.626,56

Rp0,00

Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya terdiri dari penghapusan Aset Tetap, penyesuaian Penyertaan Modal atas rugi Bank Samarinda (Perseroda) dan Perusahaan Umum Daerah Varia Niaga. Periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp36.433.203.626,56 mengalami kenaikan sebesar Rp36.433.203.626,56 atau 100,00% jika dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp0,00.

5.4.5 SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL

31-12-2023

31-12-2022

Rp34.287.105.457,12

Rp2.529.377.739,99

Surplus/Defisit dari kegiatan Non Operasional selama periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 surplus sebesar Rp34.287.105.457,12. Mengalami kenaikan sebesar Rp31.757.727.717,13 atau 1.255,55% dari tahun 2022 surplus sebesar Rp2.529.377.739,99.

5.4.6 SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA

31-12-2023

31-12-2022

Rp912.316.497.885,90

Rp1.098.352.597.938,28

Surplus/Defisit sebelum Pos Luar Biasa selama periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 surplus sebesar Rp912.316.497.885,90 mengalami penurunan sebesar Rp186.036.100.052,38 atau 16,94% dari tahun 2022 surplus sebesar Rp1.098.352.597.938,28.

5.4.7 POS LUAR BIASA

31-12-2023

31-12-2022

(Rp1.182.636.207,98)

(Rp10.009.549.161,00)

Pos Luar Biasa adalah Pendapatan atau Beban Operasional yang terjadi karena kejadian atau transaksi yang bukan merupakan operasi biasa, tidak diharapkan sering atau rutin terjadi dan berada di luar kendali atau pengaruh Pemerintah Kota Samarinda.

Pos Luar Biasa Pemerintah Kota Samarinda terdiri dari Beban Luar Biasa pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Samarinda selama periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 defisit sebesar Rp1.182.636.207,98 mengalami

penurunan sebesar Rp8.826.912.953,02 atau 88,18% dibandingkan tahun 2022 defisit sebesar Rp10.009.549.161,00.

Tabel 5.4 73 Pos Luar Biasa

(dalam satuan Rupiah)

No	URAIAN	2023	2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Beban Luar Biasa	1.182.636.207,98	10.009.549.161,00	(8.826.912.953,02)	88,18
JUMLAH		1.182.636.207,98	10.009.549.161,00	(8.826.912.953,02)	88,18

5.4.7.1 BEBAN LUAR BIASA

31-12-2023

31-12-2022

Rp1.182.636.207,98

Rp10.009.549.161,00

Beban Luar Biasa dari Pos Luar Biasa selama periode 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp1.182.636.207,98 sedangkan tahun 2022 sebesar Rp10.009.549.161,00 mengalami penurunan sebesar Rp8.826.912.953,02 atau 88,18%.

Beban Luar Biasa pada Laporan Operasional tahun 2023 terdiri dari pengembalian kelebihan pembayaran Pajak sebesar Rp109.802.181,98, dan penanganan bencana asap dan lahan kebakaran serta kegiatan perubahan perilaku penanggulangan virus Covid-19 sebesar 1.072.834.026,00 di Kota Samarinda.

5.4.8 SURPLUS/DEFISIT POS LUAR BIASA

31-12-2023

31-12-2022

(Rp1.182.636.207,98)

(Rp10.009.549.161,00)

Surplus/Defisit Pos Luar Biasa merupakan selisih antara Pendapatan Luar Biasa dan Beban Luar Biasa selama satu periode pelaporan. Surplus/Defisit Pos Luar Biasa pada Laporan Operasional Pemerintah Kota Samarinda per 31 Desember 2023 menghasilkan defisit sebesar Rp1.182.636.207,98 mengalami kenaikan sebesar Rp8.826.912.953,02 atau 88,18% dari tahun 2022 yaitu defisit sebesar Rp10.009.549.161,00.

5.4.9 SURPLUS/DEFISIT-LO

31-12-2023

31-12-2022

Rp 911.133.861.677,92

Rp1.088.343.048.777,28

Surplus/Defisit LO merupakan selisih antara Pendapatan dan Beban selama satu periode pelaporan setelah diperhitungkan Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional dan Pos Luar Biasa. Surplus/Defisit pada Laporan Operasional Pemerintah Kota Samarinda per 31 Desember 2023 menghasilkan surplus sebesar Rp911.133.861.677,92 mengalami penurunan sebesar Rp177.209.187.099,36 atau 16,28% dari tahun 2022 yaitu surplus sebesar Rp1.088.343.048.777,28.



5.5 PENJELASAN ATAS POS – POS LAPORAN ARUS KAS

Laporan Arus Kas adalah Laporan yang menyajikan informasi arus kas masuk dan arus kas keluar kas dan setara kas pada Pemerintah Kota Samarinda serta saldo kas pada awal maupun akhir periode anggaran. Arus kas dalam laporan arus kas diklasifikasikan berdasarkan Arus Kas dari Aktivitas Operasi, Arus Kas dari Aktivitas Investasi Aset Nonkeuangan, Arus Kas dari Aktivitas Pembiayaan dan dari Aktivitas Nonanggaran. Tujuan Pelaporan arus kas adalah memberikan informasi mengenai sumber, penggunaan, perubahan kas serta setara kas selama Tahun Anggaran 2023 dan saldo kas pada tanggal 31 Desember 2023. Arus kas bersih Pemerintah Kota Samarinda TA 2023 dan 2022 terdiri atas:

Tabel 5.5 1 Arus Kas Bersih

(dalam satuan Rupiah)

No	Arus Kas	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Aktivitas Operasi	1.533.127.303.303,46	1.542.945.480.126,44	(9.818.176.822,98)	(0,64)
2	Aktivitas Investasi Aset Nonkeuangan	(1.946.117.816.330,21)	(859.685.392.513,74)	(1.086.432.423.816,47)	(126,38)
3	Aktivitas Pembiayaan	0,00	(15.000.000.000,00)	15.000.000.000,00	(100,00)
4	Aktivitas Nonanggaran	(50.774.274,30)	29.265.967,30	(80.040.241,60)	(273,49)
Arus Kas Bersih		(413.041.287.301,05)	668.289.353.580,00	(1.081.330.640.881,05)	(161,81)

Data tabel pada realisasi Arus Kas Bersih TA 2023 sebesar Rp413.041.287.301,05 atau mengalami defisit sebesar Rp1.081.330.640.881,05 atau 161,81%, jika dibandingkan realisasi tahun 2022 surplus sebesar Rp668.289.353.580,00. Realisasi Arus Kas Bersih dapat dirinci dan dijelaskan sebagai berikut.

5.5.1 ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI

Arus Kas dari Aktivitas Operasi adalah Aktivitas Penerimaan dan Pengeluaran Kas yang ditujukan untuk kegiatan operasional pemerintah selama satu periode akuntansi. Aktivitas operasi juga merupakan indikator yang menunjukkan kemampuan operasi pemerintah daerah dalam menghasilkan kas yang cukup untuk membiayai aktivitas operasional Pemerintah Kota Samarinda selama satu TA. Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi per 31 Desember tahun 2023 dan 2022 adalah surplus sebesar Rp1.533.127.303.303,46 dan Rp1.542.945.480.126,44 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)

NO	Aktivitas Operasi	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
1	Arus Masuk Kas	4.026.448.505.899,93	3.670.343.648.210,10	356.104.857.689,83	9,70
2	Arus Keluar Kas	2.493.321.202.596,47	2.127.398.168.083,66	365.923.034.512,81	17,20
Arus Kas Bersih		1.533.127.303.303,46	1.542.945.480.126,44	(9.818.176.822,98)	(0,64)

Realisasi Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi TA 2023 adalah sebesar Rp1.533.127.303.303,46 yang merupakan selisih antara arus masuk kas dengan arus keluar kas, dan realisasi aktivitas operasi tahun 2022 sebesar Rp1.542.945.480.126,44 dibandingkan dengan tahun 2022 maka arus kas bersih dari aktivitas operasi tahun 2023 mengalami penurunan sebesar Rp9.818.176.822,98 atau 0,64%.



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

1. Arus Masuk Kas

Arus masuk kas dari aktivitas operasi selama TA 2023 sebesar Rp4.026.448.505.899,93 dan tahun 2022 sebesar Rp3.670.343.648.210,10, jika dibandingkan dengan tahun 2022 maka arus masuk kas bersih dari aktivitas operasi mengalami kenaikan sebesar Rp356.104.857.689,83 atau 9,70% dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.5 3 Arus Masuk Kas dari Aktivitas Operasi TA 2023 dan 2022

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Pendapatan Pajak Daerah	608.761.181.359,98	518.519.749.592,18	90.241.431.767,80	17,40
Pendapatan Retribusi Daerah	51.489.693.765,00	43.445.618.226,89	8.044.075.538,11	18,52
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	13.337.956.568,25	5.330.050.662,47	8.007.905.905,78	150,24
Lain-lain PAD yang Sah	183.730.302.003,70	178.382.026.739,56	5.348.275.264,14	3,00
Dana Bagi Hasil Pajak	121.089.658.309,00	83.733.452.889,00	37.356.205.420,00	44,61
Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam	1.043.825.330.845,00	1.166.866.530.278,00	(123.041.199.433,00)	(10,54)
Dana Alokasi Umum	677.722.969.133,00	650.756.087.000,00	26.966.882.133,00	4,14
Dana Alokasi Khusus	329.763.785.328,00	259.489.679.353,00	70.274.105.975,00	27,08
Dana Otonomi Khusus	0,00	0,00	0,00	0,00
Dana Penyesuaian	16.333.666.000,00	46.434.416.000,00	(30.100.750.000,00)	(64,82)
Pendapatan Bagi Hasil Pajak	625.517.671.744,00	469.175.047.469,00	156.342.624.275,00	33,32
Pendapatan Bagi Hasil Lainnya	354.450.000.000,00	248.210.990.000,00	106.239.010.000,00	42,80
Pendapatan Hibah	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Dana Darurat	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Lainnya	426.290.844,00	0,00	426.290.844,00	100,00
Penerimaan Pajak Daerah	4.026.448.505.899,93	3.670.343.648.210,10	356.104.857.689,83	9,70

a. Pendapatan Pajak Daerah

Saldo realisasi Pajak Daerah TA 2023 sebesar Rp608.761.181.359,98 dan TA 2022 sebesar Rp518.519.749.592,18, jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya, Pendapatan Pajak Daerah Tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp90.241.431.767,80 atau 17,40%, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.5 4 Realisasi Pendapatan Pajak Daerah sampai dengan 31 Desember 2023

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Pajak Hotel	69.054.616.118,43	46.256.155.521,31	22.798.460.597,12	49,29
Pajak Restoran	119.629.781.799,17	89.891.377.940,22	29.738.403.858,95	33,08
Pajak Hiburan	33.851.445.961,98	21.448.750.996,01	12.402.694.965,97	57,82
Pajak Reklame	10.631.194.621,00	9.501.483.875,00	1.129.710.746,00	11,89
Pajak Penerangan Jalan	133.801.836.162,00	119.706.229.871,00	14.095.606.291,00	11,78
Pajak Parkir	13.522.723.135,00	12.474.977.494,00	1.047.745.641,00	8,40



Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Pajak Air Bawah Tanah	258.159.775,00	278.425.741,00	(20.265.966,00)	(7,28)
Pajak Sarang Burung Walet	24.174.900,00	7.212.500,00	16.962.400,00	235,18
Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan	7.452.050,00	1.738.450,00	5.713.600,00	328,66
Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBBP2)	94.780.520.812,00	86.187.743.193,64	8.592.777.618,36	9,97
Pajak Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)	133.199.276.025,40	132.765.654.010,00	433.622.015,40	0,33
Penerimaan Pajak Daerah	608.761.181.359,98	518.519.749.592,18	90.241.431.767,80	17,40

b. Pendapatan Retribusi Daerah

Saldo realisasi Pendapatan Retribusi Daerah TA 2023 sebesar Rp51.489.693.765 dan TA 2022 sebesar Rp43.445.618.226,89, jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya, penerimaan retribusi daerah tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp8.044.075.538,11 atau 18,52%, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.5 5 Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Retribusi Jasa Umum	40.995.918.833,00	35.234.436.266,90	5.761.482.566,10	16,35
Retribusi Jasa Usaha	7.641.097.829,00	6.575.119.071,99	1.065.978.757,01	16,21
Retribusi Perizinan Tertentu	2.852.677.103,00	1.636.062.888,00	1.216.614.215,00	74,36
Penerimaan Retribusi Daerah	51.489.693.765,00	43.445.618.226,89	8.044.075.538,11	18,52

c. Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan

Saldo realisasi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan TA 2023 sebesar Rp13.337.956.568,25 dan TA 2022 sebesar Rp5.330.050.662,47, jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya, realisasi tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp8.007.905.905,78 atau 150,24%, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.5 6 Realisasi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	13.337.956.568,25	5.330.050.662,47	8.007.905.905,78	150,24
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	13.337.956.568,25	5.330.050.662,47	8.007.905.905,78	150,24



d. Lain-lain PAD yang Sah

Saldo realisasi Lain-lain PAD yang Sah TA 2023 sebesar Rp183.730.302.003,70 dan TA 2022 sebesar Rp178.382.026.739,56. Apabila dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya, realisasi tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp5.348.275.264,14 atau 3,00 %, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.5 7 Realisasi Lain-lain PAD yang Sah

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Hasil Pemanfaatan BMD yang Tidak Dipisahkan	125.000.000,00	0,00	125.000.000,00	100,00
Penerimaan Hasil Kerja Sama Daerah	20.670.273.803,74	0,00	20.670.273.803,74	100,00
Penerimaan Jasa Giro	21.816.026.280,59	10.198.124.246,46	11.617.902.034,13	113,92
Penerimaan Bunga	14.389.730.255,82	0,00	14.389.730.255,82	100,00
Penerimaan Komisi, Potongan, atau Bentuk Lain	10.404.893.884,98	28.202.669.976,66	(17.797.776.091,68)	(63,11)
Pendapatan Denda Keterlambatan Pelaksanaan	989.028.991,52	1.380.358.828,92	(391.329.837,40)	(28,35)
Pendapatan Denda Pajak Daerah	3.693.893.723,01	3.117.883.964,31	576.009.758,70	18,47
Pendapatan Denda Retribusi	1.927.331.250,00	961.087.010,02	966.244.239,98	100,54
Pendapatan Denda atas Pelanggaran Peraturan Daerah	13.250.000,00	0,00	13.250.000,00	100,00
Pendapatan dari Pengembalian	464.471.923,19	1.719.313.180,50	(1.254.841.257,31)	(72,99)
Pendapatan BLUD	98.580.708.246,85	122.441.158.369,69	(23.860.450.122,84)	(19,49)
Pendapatan Dana Kapitasi JKN	10.655.693.644,00	10.361.431.163,00	294.262.481,00	2,84
Penerimaan Lain-lain PAD yang Sah	183.730.302.003,70	178.382.026.739,56	5.348.275.264,14	3,00

Lain-lain PAD yang Sah tersebut di atas tidak termasuk hasil penjualan atas gedung dan bangunan sebesar Rp520.785.371,00. Nilai Rp520.785.371,00 terdapat di arus kas masuk dari aktivitas investasi aset nonkeuangan pada Hasil Penjualan atas Gedung dan Bangunan.

e. Dana Bagi Hasil Pajak

Saldo Realisasi Dana Bagi Hasil Pajak (DBH Pajak) TA 2023 sebesar Rp121.089.658.309,00 dan tahun 2022 sebesar Rp83.733.452.889,00 jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya realisasi tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp37.356.205.420,00 atau 44,61%, dengan rincian sebagai berikut:



Tabel 5.5 8 Realisasi Dana Bagi Hasil Pajak 2023

(Dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
DBH Pajak Bumi dan Bangunan	113.994.675.983,00	26.381.199.523,00	87.613.476.460,00	332,11
DBH PPh Pasal 21	6.443.231.133,00	52.087.594.000,00	(45.644.362.867,00)	(87,63)
DBH PPh Pasal 25 dan Pasal 29/WPOPDN	650.874.458,00	5.261.721.000,00	(4.610.846.542,00)	(87,63)
DBH Cukai Hasil Tembakau (CHT)	876.735,00	2.938.366,00	(2.061.631,00)	(70,16)
Jumlah	121.089.658.309,00	83.733.452.889,00	37.356.205.420,00	44,61

f. Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam

Saldo Realisasi Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam (DBH SDA) TA 2023 sebesar Rp1.043.825.330.845,00 dan tahun 2022 sebesar Rp1.166.866.530.278,00, jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya realisasi tahun 2023 mengalami penurunan sebesar Rp123.041.199.433,00 atau 10,54%, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.5 9 Realisasi Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
DBH Sumber Daya Alam (SDA) Minyak Bumi	38.154.813.954,00	60.636.459.212,00	(22.481.645.258,00)	(37,08)
DBH Sumber Daya Alam (SDA) Gas Bumi	66.599.571.519,00	98.485.306.730,00	(31.885.735.211,00)	(32,38)
DBH Sumber Daya Alam (SDA) Mineral dan Batubara-Landrent	2.184.437.851,00	3.689.483.659,00	(1.505.045.808,00)	(40,79)
DBH Sumber Daya Alam (SDA) Mineral dan Batubara-Royalty	932.476.512.524,00	996.187.290.677,00	(63.710.778.153,00)	(6,40)
DBH Sumber Daya Alam (SDA) Kehutanan- Provinsi Sumber Daya Hutan (PSDH)	2.964.506.786,00	5.909.679.000,00	(2.945.172.214,00)	(49,84)
DBH Sumber Daya Alam (SDA) Perikanan	1.445.488.211,00	1.958.311.000,00	(512.822.789,00)	(26,19)
Dana Bagi Hasil (DBH)	1.043.825.330.845,00	1.166.866.530.278,00	(123.041.199.433,00)	(10,54)

g. Dana Alokasi Umum

Saldo realisasi Dana Alokasi Umum Pemerintah Kota Samarinda untuk periode TA 2023 dan 2022 sebesar Rp677.722.969.133,00 dan Rp650.756.087.000,00, jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya penerimaan Dana Alokasi Umum tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp26.966.882.133,00 atau 4,14%, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.5 10 Realisasi Dana Alokasi Umum

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Dana Alokasi Umum (DAU)	677.722.969.133,00	650.756.087.000,00	26.966.882.133,00	4,14
Jumlah Dana Alokasi Umum	677.722.969.133,00	650.756.087.000,00	26.966.882.133,00	4,14



h. Dana Alokasi Khusus

Saldo Realisasi Dana Alokasi Khusus TA 2023 sebesar Rp329.763.785.328,00 dan tahun 2022 sebesar Rp259.489.679.353,00, jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya realisasi tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp70.274.105.975,00 atau 27,08%, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.5 11 Realisasi Dana Alokasi Khusus

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Dana Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik	21.190.912.335,00	45.606.852.356,00	(24.415.940.021,00)	(53.54)
Dana Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik	308.572.872.993,00	213.882.826.997,00	94.690.045.996,00	44,27
Dana Alokasi Khusus (DAK)	329.763.785.328,00	259.489.679.353,00	70.274.105.975,00	27,08

1) Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik

Saldo realisasi Dana Alokasi Khusus Fisik Pemerintah Kota Samarinda untuk periode TA 2023 dan 2022 sebesar Rp21.190.912.335,00 dan Rp45.606.852.356,00, jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya penerimaan Dana Alokasi Khusus Fisik tahun 2023 mengalami penurunan sebesar Rp24.415.940.021,00 atau 53,54%.

2) Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik

Saldo realisasi Dana Alokasi Khusus Non Fisik Pemerintah Kota Samarinda untuk periode TA 2023 sebesar Rp308.572.872.993,00 dan tahun 2022 sebesar Rp213.882.826.997,00 jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya penerimaan Dana Alokasi Khusus tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp94.690.045.996,00 atau 44,27%.

i. Dana Otonomi Khusus

Saldo realisasi Dana Otonomi Khusus untuk periode TA 2023 sebesar Rp0,00 sedangkan untuk realisasi tahun 2022 sebesar Rp0,00.

j. Dana Penyesuaian

Saldo realisasi Dana Penyesuaian Pemerintah Kota Samarinda untuk periode TA 2023 Rp16.333.666.000,00 dan tahun 2022 sebesar Rp46.434.416.000,00, jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya Dana Penyesuaian tahun 2023 mengalami penurunan sebesar Rp30.100.750.000,00 atau 64,82%.

k. Pendapatan Bagi Hasil Pajak

Saldo realisasi Pendapatan Bagi Hasil Pajak Pemerintah Kota Samarinda untuk periode TA 2023 sebesar Rp625.517.671.744,00 dan tahun 2022 sebesar Rp469.175.047.469,00, jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya, Pendapatan Bagi Hasil Pajak tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp156.342.624.275,00 atau 33,32%, dengan rincian sebagai berikut:



Tabel 5.5 12 Realisasi Pendapatan Bagi Hasil Pajak Pemerintah TA 2023 s.d 2022

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Bagi hasil dari pajak kendaraan bermotor	111.339.386.000,00	76.620.325.000,00	34.719.061.000,00	45,31
Bagi hasil dari bea balik nama kendaraan bermotor	82.704.283.000,00	60.569.350.000,00	22.134.933.000,00	36,54
Bagi hasil dari pajak bahan bakar kendaraan bermotor	392.777.768.000,00	293.188.197.000,00	99.589.571.000,00	33,97
Bagi Hasil dari pajak pengambilan dan pemanfaatan air permukaan	729.030.000,00	549.550.000,00	179.480.000,00	32,66
Dana bagi hasil dari pajak rokok	37.967.204.744,00	38.247.625.469,00	(280.420.725,00)	(0,73)
Pendapatan Bagi Hasil Pajak	625.517.671.744,00	469.175.047.469,00	156.342.624.275,00	33,32

l. Pendapatan Bagi Hasil Lainnya

Saldo realisasi Pendapatan Bagi Hasil Lainnya Pemerintah Kota Samarinda untuk periode TA 2023 sebesar Rp354.450.000.000,00 dan tahun 2022 sebesar Rp248.210.990.000,00, jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya, Pendapatan Bagi Hasil Lainnya tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp106.239.010.000,00 atau 42,80%.

m. Pendapatan Hibah

Saldo realisasi Pendapatan Hibah untuk periode TA 2023 sebesar Rp0,00 sedangkan untuk realisasi tahun 2022 sebesar Rp0,00.

n. Pendapatan Dana Darurat

Saldo realisasi Pendapatan Dana Darurat untuk periode TA 2023 sebesar Rp0,00 sedangkan untuk realisasi tahun 2022 sebesar Rp0,00.

o. Pendapatan Lainnya

Saldo realisasi Pendapatan Lainnya untuk periode TA 2023 sebesar Rp426.290.844,00 dan TA 2022 sebesar Rp0,00, jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya Pendapatan Lainnya TA 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp426.290.844 atau 100,00%.

2. Arus Keluar Kas

Arus Keluar Kas dari Aktivitas Operasi selama TA 2023 dan 2022 sebesar Rp2.493.321.202.596,47 dan Rp2.127.398.168.083,66, jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya Arus Keluar Kas Operasi mengalami kenaikan sebesar Rp365.923.034.512,81 atau 17,20%. Adapun rincian dari Arus Keluar Kas dari Aktivitas Operasi sebagai berikut:

Tabel 5.5 13 Arus Keluar Kas dari Aktivitas Operasi TA 2023 dan 2022

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Belanja Pegawai	974.299.843.648,33	1.027.954.895.524,96	(53.655.051.876,63)	(5,22)
Belanja Barang	1.358.181.894.105,16	1.032.761.500.897,70	325.420.393.207,46	31,51
Subsidi	0,00	167.998.000,00	(167.998.000,00)	(100,00)



Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Hibah	159.288.078.635,00	43.128.364.500,00	116.159.714.135,00	269,33
Bantuan Sosial	368.750.000,00	13.375.860.000,00	(13.007.110.000,00)	(97,24)
Belanja Tak Terduga	1.182.636.207,98	10.009.549.161,00	(8.826.912.953,02)	(88,18)
Jumlah Arus Kas Keluar	2.493.321.202.596,47	2.127.398.168.083,66	365.923.034.512,81	17,20

a. Belanja Pegawai

Saldo realisasi Belanja Pegawai TA 2023 sebesar Rp974.299.843.648,33 dan TA 2022 sebesar Rp1.027.954.895.524,96. Jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya Belanja Pegawai mengalami penurunan sebesar Rp53.655.051.876,63 atau 5,22%.

b. Belanja Barang dan Jasa

Saldo realisasi Belanja Barang dan Jasa TA 2023 sebesar Rp1.358.181.894.105,16 dan TA 2022 sebesar Rp1.032.761.500.897,70. Jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya Belanja Barang dan Jasa mengalami kenaikan sebesar Rp325.420.393.207,46 atau 31,51%.

c. Belanja Subsidi

Saldo realisasi Belanja Subsidi TA 2023 sebesar Rp0,00 dan TA 2022 sebesar Rp167.998.000,00. Jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya, Belanja Subsidi mengalami penurunan sebesar Rp167.998.000,00 atau 100,00%.

d. Belanja Hibah

Saldo realisasi Belanja Hibah TA 2023 sebesar Rp159.288.078.635,00 dan TA 2022 sebesar Rp43.128.364.500,00, jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya Belanja Hibah mengalami kenaikan sebesar Rp116.159.714.135,00 atau 269,33%.

e. Belanja Bantuan Sosial

Saldo realisasi Belanja Bantuan Sosial TA 2023 sebesar Rp368.750.000,00 dan TA 2022 sebesar Rp13.375.860.000,00, jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya belanja bantuan sosial mengalami penurunan sebesar Rp13.007.110.000,00 atau 97,24%.

f. Belanja Tak Terduga

Saldo realisasi Belanja Tak Terduga TA 2023 sebesar Rp1.182.636.207,98,00 dan TA 2022 sebesar Rp10.009.549.161,00, jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya, Belanja Tak Terduga mengalami penurunan sebesar Rp8.826.912.953,02 atau 88,18%.

5.5.2 ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI ASET NONKEUANGAN

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.

Arus kas bersih dari Aktivitas Investasi Aset Nonkeuangan meliputi Arus Masuk Kas dan Arus Keluar Kas yang dirinci sebagai berikut:



Tabel 5.5 14 Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi Aset Nonkeuangan

(dalam satuan Rupiah)

Aktivitas Investasi	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Arus Masuk Kas	520.785.371,00	764.545.839,72	(243.760.468,72)	(31,88)
Arus Keluar Kas	1.946.638.601.701,21	860.449.938.353,46	1.086.188.663.347,75	126,23
Arus Kas Bersih	(1.946.117.816.330,21)	(859.685.392.513,74)	(1.086.432.423.816,47)	126,38

Realisasi Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi Aset Nonkeuangan selama TA 2023 dan 2022 defisit sebesar Rp1.946.117.816.330,21 dan Rp859.685.392.513,74 jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya tahun 2022 mengalami penurunan sebesar Rp1.086.432.423.816,47 atau 126,38%. Arus kas bersih dari Aktivitas Investasi Aset Nonkeuangan merupakan selisih antara Arus Masuk Kas dikurangi Arus Keluar Kas, dengan uraian sebagai berikut:

1. Arus Masuk Kas

Arus Masuk Kas dari Aktivitas Investasi Aset Nonkeuangan selama TA 2023 dan 2022 sebesar Rp520.785.371,00 dan Rp764.545.839,72, jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya Arus Masuk Kas mengalami penurunan sebesar Rp243.760.468,72 atau 31,88%, dengan dirincikan sebagai berikut:

Tabel 5.5 15 Arus Masuk Kas dari Aktivitas Investasi Aset Nonkeuangan TA 2023 dan 2022

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Penjualan atas peralatan dan mesin	0,00	0,00	0,00	0,00
Penjualan atas Gedung & Bangunan	520.785.371,00	764.545.839,72	(243.760.468,72)	(31,88)
Jumlah Arus Kas Masuk	520.785.371,00	764.545.839,72	(243.760.468,72)	(31,88)

- Realisasi Pendapatan Penjualan Atas Peralatan dan Mesin TA 2023 sebesar Rp0,00 dan TA 2022 sebesar Rp0,00.
- Realisasi Pendapatan Penjualan Atas Gedung dan Bangunan TA 2023 sebesar Rp520.785.371,00 dan TA 2022 sebesar Rp764.545.839,72, jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya Penjualan Atas Gedung dan Bangunan mengalami penurunan sebesar Rp243.760.468,72 atau 31,88%.

2. Arus Keluar Kas

Arus Keluar Kas dari Aktivitas Investasi Aset Nonkeuangan selama TA 2023 dan 2022 sebesar Rp1.946.638.601.701,21 dan Rp860.449.938.353,46, jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya Arus Keluar Kas mengalami kenaikan sebesar Rp1.086.188.663.347,75 atau 126,23% dengan rincian sebagai berikut:



Tabel 5.5 16 Arus Keluar Kas dari Aktivitas Investasi Aset Nonkeuangan TA 2023 dan 2022

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Belanja Tanah	96.919.196.734,00	36.021.838.621,00	60.897.358.113,00	169,06
Belanja Peralatan dan Mesin	216.628.835.493,00	90.211.880.292,46	126.416.955.200,54	140,13
Belanja Gedung dan Bangunan	492.678.445.844,06	130.862.676.300,00	361.815.769.544,06	276,49
Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan	1.111.790.641.599,15	582.743.311.404,00	529.047.330.195,15	90,79
Belanja Aset Tetap Lainnya	18.471.632.031,00	20.198.114.186,00	(1.726.482.155,00)	(8,55)
Belanja Aset Lainnya	149.850.000,00	412.117.550,00	(262.267.550,00)	(63,64)
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	10.000.000.000,00	0,00	10.000.000.000,00	100,00
Jumlah Arus Kas Keluar	1.946.638.601.701,21	860.449.938.353,46	1.086.188.663.347,75	126,23

- Saldo realisasi Belanja Tanah TA 2023 sebesar Rp96.919.196.734,00 dan TA 2022 sebesar Rp36.021.838.621,00, jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya Belanja Tanah mengalami kenaikan sebesar Rp60.897.358.113,00 atau 169,06%.
- Saldo realisasi Belanja Peralatan dan Mesin TA 2023 sebesar Rp216.628.835.493,00 dan TA 2022 sebesar Rp90.211.880.292,46, jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya Belanja Peralatan dan Mesin mengalami kenaikan sebesar Rp126.416.955.200,54 atau 140,13%.
- Saldo realisasi Belanja Gedung dan Bangunan TA 2023 sebesar Rp492.678.445.844,06 dan TA 2022 sebesar Rp130.862.676.300,00, jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya Belanja Gedung dan Bangunan mengalami kenaikan sebesar Rp361.815.769.544,06 atau 276,49%.
- Saldo realisasi Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan TA 2023 sebesar Rp1.111.790.641.599,15 dan TA 2022 sebesar Rp582.743.311.404,00, jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan mengalami kenaikan sebesar Rp529.047.330.195,15 atau 90,79%.
- Realisasi Belanja Aset Tetap Lainnya TA 2023 sebesar Rp18.471.632.031,00 dan TA 2022 sebesar Rp20.198.114.186,00, jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya Belanja Aset Tetap Lainnya mengalami penurunan sebesar Rp1.726.482.155,00 atau 8,55%.
- Realisasi Belanja Aset Lainnya TA 2023 sebesar Rp149.850.000,00 dan TA 2022 sebesar Rp412.117.550,00, jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya Belanja Aset Lainnya mengalami penurunan sebesar Rp262.267.550,00 atau 63,64%.
- Realisasi Penyertaan Modal Pemerintah Daerah TA 2023 sebesar Rp10.000.000.000,00 dan TA 2022 sebesar Rp0,00. Jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya, Penyertaan Modal Pemerintah Daerah mengalami kenaikan sebesar Rp10.000.000.000,00 atau 100,00%

5.5.3 ARUS KAS DARI AKTIVITAS PEMBIAYAAN

Arus Kas dari Aktivitas Pembiayaan mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto sehubungan dengan perubahan dalam jumlah dan komposisi utang dan piutang jangka panjang. Saldo Arus Kas bersih dari Aktivitas Pembiayaan TA 2023 dan TA 2022 sebesar Rp0,00 dan Rp15.000.000.000,00, jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya aktivitas pembiayaan mengalami penurunan sebesar Rp15.000.000.000,00 atau 100,00%.



5.5.4 ARUS KAS DARI AKTIVITAS NONANGGARAN

Aktivitas Nonanggaran adalah Aktivitas Penerimaan dan Pengeluaran Kas yang tidak termasuk dalam Aktivitas Operasi, Investasi, dan Pembiayaan. Arus Kas dari Aktivitas Nonanggaran mencerminkan Penerimaan dan Pengeluaran Kas Bruto yang tidak mempengaruhi Pendapatan, Beban, dan Pembiayaan Pemerintah. Penerimaan dan Pengeluaran Kas ini terjadi sehubungan dengan adanya potongan atau pungutan oleh Pemerintah Daerah atas Pembayaran yang dilakukannya. Uang yang dipungut atau dipotong dari pembayaran yang dilakukan Pemerintah ini bukan hak Pemerintah Daerah tetapi merupakan milik Pihak Ketiga. Arus Kas bersih dari Aktivitas Nonanggaran TA 2023 defisit sebesar Rp50.774.274,30 dan TA 2022 surplus sebesar Rp29.265.967,30, jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya tahun 2022 mengalami penurunan sebesar Rp80.040.241,60 atau 273.49%. Uraian arus masuk kas dan arus keluar kas sebagai berikut:

Tabel 5.5 17 Arus Kas dari Aktivitas Nonanggaran

(dalam satuan Rupiah)

No.	Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022
1	Arus Masuk Kas	364.987.964.995,00	200.071.844.925,30
2	Arus Keluar Kas	365.038.739.269,30	200.042.578.958,00
Arus Kas Bersih		(50.774.274,30)	29.265.967,30

Realisasi Arus Masuk Kas bersih dari Aktivitas Nonanggaran TA 2023 dijelaskan sebagai berikut:

1. Arus Masuk Kas

Saldo Arus Masuk Kas dari Aktivitas Nonanggaran TA 2023 sebesar Rp364.987.964.995,00 dan TA 2022 sebesar Rp200.071.844.925,30, jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya Arus Masuk Kas dari Aktivitas Nonanggaran mengalami kenaikan sebesar Rp164.916.120.069,70 atau 82,43% terdiri dari:

Tabel 5.5 18 Arus Masuk Kas dari Aktivitas Nonanggaran TA 2023 dan 2022

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	364.987.964.995,00	200.071.844.925,30	164.916.120.069,70	82,43
Jumlah	364.987.964.995,00	200.071.844.925,30	164.916.120.069,70	82,43

Arus Masuk Kas Tahun 2023 sebesar Rp364.987.964.995,00 merupakan penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) oleh BUD yang dipotong dari SP2D atau diterima secara tunai serta Saldo Rekening Bank Bendahara Pengeluaran SKPD atas transaksi yang belum di salurkan kepada penerima, terdiri dari:

Tabel 5.5 19 Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	Penerimaan PFK
1	Iuran Wajib Pegawai	29.916.744.408,00
2	Askes	27.779.893.074,00
3	Pajak penghasilan Ps 21	50.985.210.309,00



No	Uraian	Penerimaan PFK
4	Pajak penghasilan Ps 22	5.220.959.422,00
5	Pajak penghasilan Ps 23	4.324.111.694,00
6	Pajak penghasilan Ps 4	31.599.739.341,00
7	Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	215.160.766.645,00
8	Kas di Kas Lainnya Kelurahan Teluk Lerong Ilir	125.000,00
9	Kas di Kas Lainnya Kelurahan Simpang Tiga	371.902,00
10	Utang PFK BLUD	43.200,00
Jumlah		364.987.964.995,00

2. Arus Keluar Kas

Saldo Arus Keluar Kas dari Aktivitas Nonanggaran TA 2023 sebesar Rp365.038.739.269,30 dan TA 2022 sebesar Rp200.042.578.958,00, jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya Arus Masuk Kas dari Aktivitas Nonanggaran mengalami kenaikan sebesar Rp164.996.160.311,30,00 atau 82,48%.

Tabel 5.5 20 Arus Keluar Kas dari Aktivitas Nonanggaran

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	365.038.739.269,30	200.042.578.958,00	164.996.160.311,30	82,48
Jumlah Arus Kas Keluar	365.038.739.269,30	200.042.578.958,00	164.996.160.311,30	82,48

Arus Keluar Kas dari aktivitas Nonanggaran berupa Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga sebesar 365.038.739.269,30.

Tabel 5.5 21 Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga

(dalam satuan Rupiah)

No	Uraian	Penerimaan PFK
1	Iuran Wajib Pegawai	29.916.744.408,00
2	Askes	27.779.893.074,00
3	Pajak penghasilan Ps 21	50.985.210.309,00
4	Pajak penghasilan Ps 22	5.220.959.422,00
5	Pajak penghasilan Ps 23	4.324.111.694,00
6	Pajak penghasilan Ps 4 (2)	31.599.739.341,00
7	Pajak Pertambahan Nilai (PPN)	215.160.766.645,00
8	Kelurahan Mangkupalas (Infaq)	30.000,00
9	Kelurahan Harapan Baru (Saldo TU)	51.000.000,00
10	Kelurahan Teluk Lerong Ilir (Infaq)	284.376,00
11	Puskesmas Karang Asam Dinas Kesehatan	0,30
Jumlah		365.038.739.269,30

5.5.5 KENAIKAN/PENURUNAN KAS

Penurunan kas pada TA 2023 sebesar Rp413.041.287.301,05 dan Anggaran 2022 terjadi kenaikan kas sebesar Rp668.289.353.580,00 bersumber dari:



Tabel 5.5 22 Kenaikan dan Penurunan Kas

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	1.533.127.303.303,46	1.542.945.480.126,44	(9.818.176.822,98)	(0,64)
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	(1.946.117.816.330,21)	(859.685.392.513,74)	(1.086.432.423.816,47)	126,38
Arus Kas bersih dari Aktivitas Pendanaan	0,00	(15.000.000.000,00)	15.000.000.000,00	(100,00)
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris	(50.774.274,30)	29.265.967,30	(80.040.241,60)	(276,49)
Kenaikan/Penurunan Kas	(413.041.287.301,05)	668.289.353.580,00	(1.081.330.640.881,05)	(161,81)

5.5.6 SALDO AWAL KAS

Saldo awal kas Pemerintah Kota Samarinda TA 2023 dan TA 2022 adalah sebesar Rp998.648.523.355,63 dan Rp330.359.169.775,63 jika dibandingkan realisasi tahun sebelumnya terjadi kenaikan sebesar Rp668.289.353.580,00 atau 202,29%.

Saldo awal kas merupakan saldo Kas di Kas Daerah dan Kas yang berada di lingkup Pemerintah Daerah Kota Samarinda per 31 Desember 2023, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.5 23 Saldo Awal Kas

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Saldo Akhir Kas di BUD	968.565.793.892,26	305.647.334.573,43	662.918.459.318,83	216,89
Saldo Akhir Kas di BLUD	29.539.507.495,90	24.034.472.266,20	5.505.035.229,70	22,90
Saldo Akhir Kas di FKTP	420.792.826,17	655.314.527,00	(234.521.700,83)	(35,79)
Saldo Akhir Kas Bosnas	71.114.765,00	0,00	71.114.765,00	100,00
Kas di Kas Lainnya	51.314.376,30	0,00	51.314.376,30	100,00
Kas di Kas Lainnya (Dinas Kebudayaan)	0,00	78.409,00	(78.409,00)	(10,00)
Kas di Kas Lainnya (BPKAD-Honor)	0,00	17.340.000,00	(17.340.000,00)	(10,00)
Kas di Kas Lainnya (Kel. Sidomulyo) Honor RT	0,00	500.000,00	(500.000,00)	(10,00)
Kas di Kas Lainnya (Kel. Loa Buah) - Honor	0,00	4.100.000,00	(4.100.000,00)	(10,00)
Kas di Kas Lainnya (Kel. Lok Bahu) - Kurang Bayar	0,00	30.000,00	(30.000,00)	(10,00)
Kenaikan/Penurunan Kas	998.648.523.355,63	330.359.169.775,63	668.289.353.580,00	202,29

5.5.7 KOREKSI SILPA

Saldo Koreksi Silpa di Pemerintah Kota Samarinda TA 2023 adalah sebesar Rp37.982.797,00 dan TA 2022 sebesar Rp0,00, jika dibandingkan realisasi tahun sebelumnya terjadi kenaikan sebesar Rp37.982.797,00 atau 100,00%.



Tabel 5.5 24 Koreksi Silpa

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Koreksi Silpa	37.982.797,00	0,00	37.982.797,00	100,00
Jumlah	37.982.797,00	0,00	37.982.797,00	100,00

5.5.8 SALDO AKHIR KAS

Saldo akhir kas di Pemerintah Kota Samarinda TA 2023 adalah sebesar Rp585.645.218.851,58 dan TA 2022 sebesar Rp998.648.523.355,63, jika dibandingkan realisasi tahun sebelumnya terjadi penurunan sebesar Rp413.003.304.504,05 atau 41,36 %.

Saldo Akhir Kas tersebut adalah jumlah kenaikan/penurunan Kas ditambah Saldo Awal Kas di Pemerintah Kota Samarinda dengan perincian sebagai berikut:

Tabel 5.5 25 Saldo Akhir Kas

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Kenaikan/(Penurunan) Kas	(413.041.287.301,05)	668.289.353.580,00	(1.081.330.640.881,05)	(161,81)
Saldo Awal Kas	998.648.523.355,63	330.359.169.775,63	668.289.353.580,00	202,29
Koreksi Silpa	37.982.797,00	0,00	37.982.797,00	100,00
Saldo Akhir Kas	585.645.218.851,58	998.648.523.355,63	(413.003.304.504,05)	(41,36)

Tabel 5.5 26 Saldo Akhir Kas 2023 dan 2022

(dalam satuan Rupiah)

Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022	Kenaikan/ (Penurunan)	%
Saldo Akhir Kas di BUD	323.019.812.517,12	968.565.793.892,26	(645.545.981.375,14)	(66,65)
Saldo Akhir Kas di Bendahara Pengeluaran	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo Akhir Kas di Bendahara Penerimaan	7.167.000,00	0,00	7.167.000,00	100,00
Saldo Akhir Kas di FKTP	895.840.628,60	420.792.826,17	475.047.802,43	112,89
Saldo Akhir Kas di BLUD	11.642.858.164,86	29.539.507.495,90	(17.896.649.331,04)	(60,59)
Saldo Akhir Kas di Bosnas	79.000.439,00	71.114.765,00	7.885.674,00	11,09
Saldo Akhir Kas di Kas Lainnya	540.102,00	51.314.376,30	(50.774.274,30)	(98,95)
Saldo Setara Kas	250.000.000.000,00	0,00	250.000.000.000,00	100,00
Kenaikan/Penurunan Kas	585.645.218.851,58	998.648.523.355,63	(413.003.304.504,05)	(41,36)

Jumlah Saldo Akhir Kas di Pemerintah Kota Samarinda Per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp585.645.218.851,58 yang terdiri dari:

1. Saldo Kas di Kas Daerah sebesar Rp323.019.812.517,12;
2. Saldo Kas di FKTP sebesar Rp895.840.628,60;
3. Saldo Kas di BLUD sebesar Rp11.642.858.164,86;



4. Saldo Kas Dana BOS sebesar Rp79.000.439,00;
5. Saldo Kas di Bendahara Penerimaan Rp7.167.000,00;
6. Saldo Akhir Kas di Kas Lainnya sebesar Rp540.102,00, terdiri dari;
 - a. Saldo Kas di Kas Lainnya Kelurahan Teluk Lerong Ilir sebesar Rp125.000,00;
 - b. Saldo Kas Lainnya Kelurahan Simpang Tiga sebesar Rp371.902,00
 - c. Saldo Kas Lainnya Utang PFK BLUD sebesar Rp43.200,00.
7. Saldo Setara Kas sebesar Rp250.000.000.000,00



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 2023 dapat diuraikan sebagai berikut:

5.6.1. EKUITAS AWAL

Ekuitas Awal merupakan kekayaan bersih pemerintah yang berasal dari selisih antara Aset dan Kewajiban Pemerintah yang berasal dari tahun sebelumnya. Ekuitas awal tahun 2023 sebesar Rp21.108.113.746.622,40 mengalami kenaikan sebesar Rp1.361.488.885.584,90 atau 6,89% jika dibandingkan dengan ekuitas awal tahun 2022 sebesar Rp19.746.624.861.037,50. Saldo Ekuitas Awal Pemerintah Kota Samarinda yang merupakan nilai akhir tahun sebelumnya sebesar Rp21.108.113.746.622,40 yang terdiri dari:

Tabel 5.6 1 Saldo Ekuitas Awal

No.	Uraian	Realisasi 2022
1.	Ekuitas Awal 2022	19.746.624.861.037,50
2.	Surplus/Defisit LO 2022	1.088.343.048.777,28
3.	Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/ Kesalahan Mendasar 2022	273.145.836.807,62
Jumlah		21.108.113.746.622,40

5.6.2. SURPLUS/DEFISIT

Surplus/Defisit merupakan saldo yang berasal dari selisih antara Pendapatan-LO dan Beban selama tahun berjalan. Surplus/Defisit tahun 2023 sebesar Rp911.133.861.677,92 mengalami penurunan sebesar Rp177.209.187.099,36 atau 16,28% jika dibandingkan dengan tahun 2022 sebesar Rp1.088.343.048.777,28. Saldo Surplus/Defisit Pemerintah Kota Samarinda tahun 2023 sebesar Rp911.133.861.677,92 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.6 2 Saldo Surplus/Defisit – LO

No.	Uraian	Realisasi 2023
1	Pendapatan	4.565.159.228.872,87
	PAD	979.286.834.342,62
	Pendapatan Transfer	3.518.692.563.120,00
	Lain-Lain Pendapatan Yang Sah	67.179.831.410,25
2	Beban	3.687.129.836.444,09
	Surplus/Defisit dari Kegiatan Operasi	878.029.392.428,78
3	Surplus /Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	34.287.105.457,12
	Suplus/Defisit sebelum Pos Luar Biasa	912.316.497.885,90



No.	Uraian	Realisasi 2023	
4	POS LUAR BIASA		(1.182.636.207,98)
	Pendapatan Luar Biasa	0,00	
	Beban Luar Biasa	1.182.636.207,98	
5	SURPLUS/DEFISIT		911.133.861.677,92

5.6.3. DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR

Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar tahun 2023 sebesar (Rp2.108.857.360.284,54) mengalami penurunan sebesar Rp2.382.003.197.092,16 atau 872,06% jika dibandingkan dengan tahun 2022 sebesar Rp273.145.836.807,62. Dampak kumulatif karena koreksi yang disebabkan oleh perubahan kebijakan atau kesalahan mendasar yang terjadi pada tahun sebelumnya dapat dirinci sebagai berikut:

Tabel 5.6 3 Saldo Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar

No	Uraian	Nilai nominal
1	Koreksi Ekuitas - Aset Lancar	(35.599.871.606,00)
2	Koreksi Ekuitas - Piutang	(90.738.006.794,14)
3	Koreksi Ekuitas - Investasi	(22.529.792.092,02)
4	Koreksi Ekuitas - Aset Tetap	(1.961.955.835.037,49)
5	Koreksi Ekuitas - Aset Lainnya	147.846.500,00
6	Koreksi Ekuitas - Kewajiban	(3.376.493.005,89)
7	Koreksi Ekuitas - Lainnya	5.194.791.751,00
Jumlah		(2.108.857.360.284,54)

1. Koreksi Ekuitas Lainnya - Aset Lancar Sebesar Rp35.599.871.606,00 dengan rincian:
 Kas BOSNAS yang merupakan sisa Kas BOSNAS Kinerja tahun 2022 pada Dinas Pendidikan sebesar Rp37.982.797,00 dan Beban Dibayar Dimuka yang merupakan koreksi atas penurunan nilai beban dibayar dimuka pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang sebesar Rp35.637.854.403,00.
2. Koreksi Ekuitas Lainnya – Piutang Sebesar Rp90.738.006.794,14 dengan rincian:
 Koreksi Piutang Pajak sebesar Rp90.516.484.141,25 terdiri atas koreksi tambah sebesar Rp986.175.672,00 yang merupakan koreksi Piutang PBB P2 dan koreksi kurang sebesar Rp91.502.659.813,25 merupakan koreksi Piutang Pajak Daerah.
 Koreksi Piutang Lain-lain PAD yang Sah Dinas Kesehatan sebesar Rp221.522.652,89.
3. Koreksi Ekuitas - Investasi merupakan Penyertaan Modal Kepada BUMD terdapat koreksi kurang sebesar Rp22.529.792.092,02.
4. Koreksi Ekuitas - Aset Tetap terdapat koreksi kurang Aset Tetap sebesar Rp1.961.955.835.037,49 yang merupakan koreksi saldo tahun 2022.
5. Koreksi Ekuitas - Aset Lainnya Sebesar Rp147.846.500,00 dengan rincian:
 Aset Tidak Berwujud terdapat koreksi tambah sebesar Rp148.946.500,00 pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah, dan Aset Rusak Berat terdapat koreksi kurang sebesar Rp1.100.000,00 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang.
6. Koreksi Ekuitas - Kewajiban Sebesar Rp3.376.493.005,89 dengan rincian:

Koreksi Utang Belanja sebesar Rp4.865.063.005,89 yang merupakan penambahan atas utang tahun sebelumnya terdiri atas Koreksi tambah utang sebesar Rp5.459.852.997,05 merupakan Penambahan utang berdasarkan surat pernyataan Dinas Pekerjaan Umum Dan Penataan Ruang atas pekerjaan Aset Tetap tahun 2022 yang belum dibayarkan sampai dengan tahun 2023 sebesar Rp5.459.852.997,05. Koreksi kurang utang sebesar Rp594.789.991,16 berdasarkan surat pernyataan dan hasil reviu dengan rincian:

- a. Koreksi kurang Utang pada Dinas Kesehatan sesuai surat pernyataan sebesar Rp67.104.752,86.
- b. Koreksi kurang Utang sesuai hasil reviu Inspektorat dan surat pernyataan tidak menagih pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang sebesar Rp489.289.563,30.
- c. Koreksi kurang Utang sesuai surat pernyataan pada Kecamatan Samarinda Ilir sebesar Rp 3.047.742,00.
- d. Koreksi kurang Utang sesuai surat pernyataan pada Kecamatan Samarinda Ulu sebesar Rp243.951,00.
- e. Koreksi kurang Utang sesuai surat pernyataan tidak menagih pada Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat sebesar Rp5.100.000,00.
- f. Koreksi kurang Utang sesuai surat pernyataan pada Badan Pendapatan Daerah sebesar Rp30.003.982,00.

Koreksi kurang atas utang jangka panjang sebesar Rp1.488.570.000,00 yang merupakan pembayaran di tahun 2022 pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah.

7. Koreksi Ekuitas - Lainnya merupakan koreksi Pendapatan Hibah pada Dinas Perdagangan terdapat koreksi tambah sebesar Rp5.194.791.751,00.

5.6.4. EKUITAS AKHIR

Ekuitas Akhir tahun 2023 sebesar Rp19.910.390.248.015,78 mengalami penurunan sebesar Rp1.197.723.498.606,42 atau 5,67% jika dibandingkan dengan Ekuitas Akhir tahun 2022 sebesar Rp21.108.113.746.622,40. Nilai Pada Ekuitas Akhir merupakan saldo per 31 Desember 2023 sebesar Rp19.910.390.248.015,78 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.6 4 Ekuitas Akhir

No.	Uraian	Realisasi 2023
1.	Ekuitas Awal 2023	21.108.113.746.622,40
2.	Surplus/Defisit 2023 - LO	911.133.861.677,92
3.	Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar 2023	(2.108.857.360.284,54)
Jumlah		19.910.390.248.015,78



BAB VI PENGUNGKAPAN LAINNYA

6.1. INFORMASI COVID-19 KOTA SAMARINDA

Melalui Keputusan Presiden Nomor 17 Tahun 2023 tentang Penetapan Berakhirnya Status Pandemi *Corona Virus Disease* 2019 (Covid-19) di Indonesia, Presiden Joko Widodo menetapkan status pandemi *Corona Virus Disease* 2019 (Covid-19) telah berakhir dan merubah status faktual Covid-19 menjadi penyakit endemi di Indonesia. Dengan demikian, penetapan kedaruratan kesehatan masyarakat dan penetapan bencana nonalam penyebaran Covid-19 sebagai bencana nasional telah resmi dicabut. Kemudian Pemerintah menerbitkan Peraturan Presiden Nomor 48 Tahun 2023 tentang Pengakhiran Penanganan Pandemi COVID-19.

Sebagai tindak lanjut dari kedua aturan tersebut, Kementerian Kesehatan menerbitkan Peraturan Menteri Kesehatan Nomor 23 Tahun 2023 tentang Pedoman Penanggulangan *Corona Virus Disease* 2019 (Covid-19) dimasa endemi. Terdapat beberapa substansi yang diatur dalam Permenkes diantaranya mengenai promosi kesehatan, *surveilans*, manajemen klinis, vaksinasi Covid-19 hingga pengelolaan limbah.

Permenkes 23 Tahun 2023 juga mengatur tentang kebijakan vaksinasi Covid-19 yang tetap dilaksanakan sampai 31 Desember 2023. Mulai 1 Januari 2024 vaksinasi Covid-19 akan menjadi imunisasi program yang mengikuti peraturan menteri Kesehatan tentang imunisasi dengan menggunakan vaksin Indovac dan Inavac.

6.2. TANGGAP DARURAT

Kebakaran Lahan dan Sampah yang terjadi di Tempat Pembuangan Akhir (TPA) Bukit Pinang terjadi karena dampak dari panas yang berkepanjangan, mengakibatkan sejumlah area TPA tersebut terbakar. Kejadian dimulai tanggal 24 September 2023 yang terbakar di bagian bawah sisi selatan dan diperparah dengan angin kencang sekitar kurang lebih 10 knot sehingga mengakibatkan kobaran api semakin meluas.

Upaya penanganan dilakukan oleh tim Satgas Karhutla BPBD Kota Samarinda di bantu oleh TNI, POLRI, BPBD Provinsi Kalimantan Timur, Dinas Pemadam Kota Samarinda, Dinas Lingkungan Hidup Kota Samarinda serta relawan. Pada hari Rabu tanggal 27 September 2023 status ditingkatkan menjadi Tanggap Darurat Bencana Kebakaran dengan Keputusan Wali Kota Samarinda Nomor 300.2/451/HK-KS/IX/2023 tentang Status Keadaan Tanggap Darurat Bencana Kebakaran Hutan dan Lahan Tempat Pembuangan Akhir (TPA) Sampah Bukit Pinang Kota Samarinda.

Terdapat banyak kendala yang dihadapi oleh Satgas dalam upaya pemadaman antara lain bahan tumpukan sampah yang mudah terbakar, medan gunung sampah yang rawan terjadinya longsor dan membahayakan Satgas di lapangan, cuaca panas dan hembusan angin kencang serta sumber air yang jauh dari lokasi kejadian bencana.

Penanganan bencana Kebakaran TPA Bukit Pinang menggunakan APBD Pemerintah Kota Samarinda melalui Belanja Tidak Terduga sebesar Rp771.592.026,00 pada SKPD Badan Penanggulangan Bencana Daerah, Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan, Dinas Lingkungan Hidup, Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat, dan Dinas Kesehatan.

Pemerintah Kota Samarinda melalui Badan Penanggulangan Bencana Daerah pada tanggal 10 Oktober 2023 mencabut status Tanggap Darurat Kebakaran TPA Bukit Pinang. Pencabutan tersebut dilakukan karena kondisi sudah aman dan tidak mengganggu lingkungan sehingga status tanggap darurat diturunkan menjadi masa transisi atau pemulihan.



6.3. INFORMASI KASUS HUKUM PEMERINTAH KOTA SAMARINDA

Pemerintah Kota Samarinda menghadapi beberapa kasus hukum atas Aset yang dimiliki oleh pemerintah Kota Samarinda yang memungkinkan terjadinya utang terhadap pihak ketiga. dengan rincian sebagai berikut:

No	Perkara	Penggugat	Tergugat	Putusan 1	Putusan 2	Putusan 3	Keterangan
1.	Perdata Nomor: 3/Pdt.G/2023/PN.Smr	Megawati Gunawan, Dkk	1. Pemerintah Kota Samarinda 2. Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur 3. Badan Pertanahan Nasional Kota Samarinda	Menyatakan Para Penggugat sebagai pemilik sah atas Tanah yang menjadi Objek Sengketa sehingga mewajibkan Tergugat I (Pemerintah Kota Samarinda) membayar ganti rugi sebesar Rp. 8.225.000.000,00 (delapan milyar dua ratus dua puluh lima juta rupiah) kepada Para Penggugat	Menguatkan Putusan Tingkat Pertama di Tingkat Banding	Masih Dalam Proses Kasasi	Sengketa Tanah dengan luas 2.350 m2 yang saat ini dipergunakan Pemerintah Kota Samarinda sebagai Taman Bebaya dan Jalan Slamet Ryadi (Tepian Sungai Mahakam)
2.	Perdata Nomor: 4/Pdt.G/2023/PN.Smr	Maria Josef Wong	1. Pemerintah Kota Samarinda 2. Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur 3. Badan Pertanahan Nasional Kota Samarinda	Menyatakan PihakPenggugat sebagai pemilik sah atas Tanah yang menjadi Objek Sengketa sehingga mewajibkan Tergugat I (Pemerintah Kota Samarinda) membayar ganti rugi sebesar Rp. 17.713.000.000,00 (tujuh belas milyar tujuh ratus tiga belas juta rupiah) kepada Pihak Penggugat	Menguatkan Putusan Tingkat Pertama di Tingkat Banding	Masih Dalam Proses Kasasi	Sengketa Tanah dengan luas 5.061 m2 yang saat ini dipergunakan Pemerintah Kota Samarinda sebagai Taman Bebaya dan Jalan Slamet Ryadi (Tepian Sungai Mahakam)
3.	Perdata Nomor: 5/Pdt.G/2023/PN.Smr	Yuliaty Gunawan, dkk	1. Pemerintah Kota Samarinda 2. Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur 3. Badan Pertanahan Nasional Kota Samarinda	Menyatakan Para Penggugat sebagai pemilik sah atas Tanah yang menjadi Objek Sengketa sehingga mewajibkan Tergugat I (Pemerintah Kota Samarinda) membayar ganti rugi sebesar Rp. 8.095.000.000,00 (delapan milyar sembilan puluh lima juta rupiah) kepada Para Penggugat	Menguatkan dan memperbaiki Putusan Tingkat Pertama di Tingkat Banding sehingga nilai ganti rugi diputuskan turun menjadi Rp. 6.939.000.000,00 (enam milyar sembilan ratus tiga puluh sembilan juta rupiah)	Masih Dalam Proses Kasasi	Sengketa Tanah dengan luas 2.313 m2 yang saat ini dipergunakan Pemerintah Kota Samarinda sebagai Taman Bebaya dan Jalan Slamet Ryadi (Tepian Sungai Mahakam)
4.	Perdata Nomor: 9/Pdt.G/2023/PN.Smr	James Bastian Tuwo	1. H. Fazri 2. Harsono Amidjojo 3. Lurah Teluk Lerong Ilir 4. Camat Samarinda Ulu 5. Kantor Wilayah Badan Pertanahan Nasional Provinsi Kalimantan Timur 6. Kantor Pertanahan Kota Samarinda	Menolak Gugatan Penggugat Konvensi dan mengabulkan Gugatan Rekonvensi sehingga Tergugat Rekonvensi/ Penggugat Konvensi diwajibkan untuk membayar ganti rugi sebesar Rp. 600.000.000,- (enam ratus juta rupiah) kepada Penggugat Rekonvensi (H. Fazri)	Menguatkan Putusan Tingkat Pertama di Tingkat Banding	Masih Dalam Proses Kasasi	Sengketa Tanah antara warga masyarakat yang ikut menarik Lurah Teluk Lerong Ilir dan Camat Samarinda Ulu karena keduanya dahulu pernah menerbitkan Surat Tanah bagi salah satu Pihak yang bersengketa
5.	Perdata Nomor: 11/Pdt.G/2023/PN.Smr	Asnan, Dkk	1. Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur Cq. Bapak Gubernur Kalimantan Timur 2. Pemerintah Kota Samarinda Cq. Bapak Wali Kota Samarinda	Dicabut Oleh Para Penggugat dan disepakati Pihak Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur yang akan melakukan pembayaran ganti rugi sepenuhnya	-	-	Sengketa Permohonan Ganti Rugi Untuk Pembebasan Lahan yang dipergunakan saat ini oleh Pemerintah sebagai Jalan Ring Road III (Jl. Nusyirwan Ismail) yang dituntut oleh Masyarakat Pemilik Lahan



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No	Perkara	Penggugat	Tergugat	Putusan 1	Putusan 2	Putusan 3	Keterangan
6.	Perdata Nomor: 17/Pdt.G/2023/PN Smr	M. Rusli	1. Pemerintah Kota Samarinda 2. Badan Pertanahan Nasional Kota Samarinda	Menyatakan Gugatan Perwakilan Kelompok (Class Action) dari Pihak Penggugat tidak memenuhi syarat sehingga tidak dapat diterima	-	-	Gugatan Perwakilan Kelompok (Class Action) dari Perwakilan Masyarakat RT. 4, 7 dan 9 Kelurahan Sidomulyo yang meminta Tanah yang dipergunakan saat ini oleh Pemerintah Kota Samarinda untuk Kantor UPTD Bappenda Wilayah IV Kota Samarinda dikembalikan Fungsinya dan kepemilikannya seperti semula kepada Masyarakat sebagai Tanah Milik Desa
7.	Perdata Nomor: 21/Pdt.G/2023/PN Smr	Suyanto	Wali Kota Samarinda	Menyatakan Gugatan Tidak Dapat Diterima karena kurang pihak dan Putusan saat ini telah Berkekuatan Hukum Tetap (Inkracht Van Gewijsde)	-	-	Sengketa Tanah dengan luas 400 m2 yang saat ini dipergunakan oleh Pemerintah Kota Samarinda sebagai Jalan Kapten Soedjono
8.	Perdata Nomor: 49/Pdt.G/2023/PN Smr	Agus Priyono,Dkk	1. Imam Chambali 2. Pemerintah kota Samarinda, Kantor Camat Palaran 3. Pemerintah Kota Samarinda, Bidang Pertanahan pada Kantor Dinas Pekerjaan Umum Dan Penataan Ruang	Menyatakan Gugatan Tidak Dapat Diterima karena kurang pihak dan Putusan saat ini telah Berkekuatan Hukum Tetap (Inkracht Van Gewijsde)	-	-	Sengketa Tanah antara warga masyarakat yang ikut menarik Camat Palaran dan Dinas PUPR Kota Samarinda karena keduanya dahulu pernah memproses/ menerbitkan Surat Tanah bagi salah satu Pihak yang bersengketa (Pihak Tergugat)
	Perdata Nomor: 56/Pdt.G/2023/PN.Smr	Mustamin	1. Pemerintah Kota Samarinda 2. Kantor Pertanahan Kota Samarinda 3. Bambang Sugito	Menyatakan Tanah yang menjadi Objek Sengketa sebagai milik Pihak Penggugat	Masih Dalam Proses Banding yang diajukan oleh Pemerintah Kota Samarinda (Pihak Tergugat)	-	Sengketa Tanah dengan luas 406 m2 yang saat ini sebagian dipergunakan sebagai Taman Sehati (Eks TPA Sampah Rawa Indah)
10.	Perdata Nomor: 52/Pdt.G/2023/PN.Smr	Irdyanti, Dkk	1. Rudi Hartono 2. PT. Sentral Kaltim Property 3. Asmawati 4. Sumiati 5. Rusmiati 6. Tainia Elfera Fariani 7. Niken Serina 8. Edy Priyono 9. Lurah kelurahan Loa Bakung 10. Camat Kecamatan Sungai Kunjang	Menyatakan Gugatan Tidak Dapat Diterima	Masih Dalam Proses Banding yang diajukan oleh Para Penggugat	-	Sengketa Tanah antara warga masyarakat yang ikut menarik Lurah Loa Bakung dan Camat Sungai Kunjang karena keduanya dahulu pernah menerbitkan Surat Tanah bagi salah satu Pihak yang bersengketa
11.	Perdata Nomor: 83/Pdt.G/2023/PN Smr	Djaja Santosa	1. Martin Wonowijoyo 2. Emmaria Simanjuntak 3. Kantor Badan Pertanahan Nasional Kota Samarinda Cq. Kepala Kantor Badan Pertanahan Nasional Kota Samarinda 4. Pemerintahan Kota Samarinda Cq. Kepala Kecamatan Samarinda Utara 5. Pemerintahan Kota Samarinda Cq. Kepala Kelurahan Tanah Merah	Menolak Gugatan Pihak Penggugat Konvensi dan Mengabulkan Gugatan Rekonvensi	Masih Dalam Proses Banding yang diajukan oleh Pihak Penggugat	-	Sengketa Tanah antara warga masyarakat yang ikut menarik Lurah Tanah Merah dan Camat Samarinda Utara karena keduanya dahulu pernah menerbitkan Surat Tanah bagi salah satu Pihak yang bersengketa





PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No	Perkara	Penggugat	Tergugat	Putusan 1	Putusan 2	Putusan 3	Keterangan
12.	Tata Usaha Negara Nomor: 20/G/2023/PTUN.SMD	Sutijah	Camat kecamatan Palaran	Dicabut Oleh Pihak Penggugat	-	-	Sengketa Administrasi Negara karena Pihak Penggugat merasa keberatan atas penerbitan Surat Tanah yang dahulu diproses dan diterbitkan oleh Camat Palaran
13.	Perdata Nomor: 97/Pdt.6/2023/PN.Smr	Idawati	1. Rudi Sucipto Kang 2. Silas Y 3. Lurah Air Hitam 4. Camat Samarinda Ulu 5. Kepala Kantor Pertanahan Kota Samarinda	Dicabut Oleh Pihak Penggugat	-	-	Sengketa Tanah antara warga masyarakat yang ikut menarik Lurah Air Hitam dan Camat Samarinda Ulu karena keduanya dahulu pernah menerbitkan Surat Tanah bagi salah satu Pihak yang bersengketa
14.	Perdata Nomor: 106/Pdt.G/2023/PN.Smr	H. Karmadji	1. Pemerintah Kota Samarinda 2. Perusahaan Umum Daerah Varia Niaga 3. Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur	Diselesaikan melalui Mediasi dan disepakati Uang Pembayaran Pembelian Tanah Kavling Pergudangan Yang Telah Disetor oleh Pihak Penggugat untuk dikembalikan secara utuh dengan disertai pembebanan Bunga Moratoir sebesar 6% / Tahun kepada Pihak Penggugat guna menghindari pembebanan biaya ganti rugi yang jauh lebih tinggi jika proses perkara ini diteruskan	-	-	Sengketa Wanprestasi atas Pembelian Tanah Kavling Pergudangan yang terletak di Jalan Ir. Sutami yang dikelola dan diperjualbelikan oleh Perumda Varia Niaga atas dasar penunjukan dari Pemerintah Prov. Kaltim dan Pemerintah Kota Samarinda
15.	Perdata Nomor: 108/Pdt.G/2023/PN.Smr	Yayasan Bina Cita Samarinda	1. Dinas Pemuda dan Olah Raga Kota Samarinda 2. Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang (PUPR) Kota Samarinda 3. PT. Perusahaan Listrik Negara (Persero) Cq. Direktorat Bisnis Regional Sumatra- Kalimantan Cq.Unit Wilayah (UIW) Kalimantan Timur-Kalimantan Utara 4. Pemerintah Kecamatan Samarinda Ulu Kota Samarinda 5. Pemerintah Kelurahan Gunung Kelua Samarinda	Masih Dalam Proses Persidangan	-	-	Sengketa Tanah dengan luas 12.000 m2 yang saat ini dipergunakan Pemerintah Kota Samarinda sebagai Tanah Fasilitas Umum berupa Lapangan Tennis dan Voli, Bangunan Gardu PLN dan Rumah Pintu Air (Tepian Sungai Karang Asam)
16.	Perdata Nomor: 104/Pdt.G/2023/PN.Smr	Tommy Menwenggang	1. Soetiawan Halim 2. Marisca Valencia 3. Hermawan Imoek 4. Kepala Kantor Pertanahan Kota Samarinda 5. Ferdinand Bustani 6. Bambang Sumantri 7. Camat Kecamatan Samarinda Utara 8. Camat Kecamatan Samarinda Ulu 9. Lurah Kelurahan Sempaja Utara 10. Lurah	Masih Dalam Proses Persidangan	-	-	Sengketa Tanah antara warga masyarakat yang ikut menarik Lurah Air Hitam, Lurah Sempaja Utara, Camat Samarinda Ulu dan Camat Samarinda Utara karena keduanya dahulu pernah memproses Surat Tanah bagi salah satu Pihak yang bersengketa, dan Surat yang dipergunakan sebagai dasar perubahan pencatatan wilayah pada Sertifikat Hak Atas Tanah yang dipegang oleh Warga Masyarakat yang bersengketa

No	Perkara	Penggugat	Tergugat	Putusan 1	Putusan 2	Putusan 3	Keterangan
			Kelurahan Air Hitam 11. Lia Cittawan Nanda Gunawan, S.H 12. Selvy Agustin Kansil, S.H., M.Kn 13. Nancy Nirwana Somalinggi, S.H 14. Ferdinand Bustani, S.H 15. PT. Bank Danamon Tbk				
17.	Perdata Nomor: 128/Pdt.G/2023/PN.Smr	Sugiyarto	1. Wali Kota Samarinda 2. Kepala Kantor Pertanahan Kota Samarinda 3. Camat Sungai Pinang				
18.	Perdata Nomor: 122/Pdt.G/2023/PN.Smr	Muhammad Adriani, Dkk	1. James Remigius 2. Bernard Stevi 3. Amperiana Yustina 4. Lusya Deperwati 5. Galeam Thomas Irenius 6. Herminus Tato Paelongan 7. Anjarwati 8. Suyoto 9. Honainah 10. PT. Bank rakyat Indonesia (Persero) Tbk 11. Kecamatan Sungai Kunjang 12. Kelurahan Karang Asam Ilir 13. Kelurahan Lok Bahu 14. H.Sukar (Rukun Tetangga) RT 31 Kelurahan Lok Bahu 15. Sujarmanto (Rukun Tetangga) RT 13 Kelurahan Karang Asam Ilir 16. Badan Pertanahan (BPN) Kota Samarinda	Masih Dalam Proses Persidangan	-	-	Sengketa Tanah antara warga masyarakat yang ikut menarik Lurah Karang Asam dan Camat Sungai Kunjang karena keduanya dahulu pernah menerbitkan Surat Tanah bagi salah satu Pihak yang bersengketa
19.	Perdata Nomor: 131/Pdt.G/2023/PN.Smr	Dr. H. Amransyah, M.Si	1. Heryono Admaja 2. Kepala Kantor Badan Pertanahan Kota Samarinda 3. Rahol Suti Yaman 4. Camat Samarinda Utara 5. Lurah Sempaja Timur	Masih Dalam Proses Persidangan	-	-	Sengketa Tanah antara warga masyarakat yang ikut menarik Lurah Sempaja Timur dan Camat Samarinda Utara karena keduanya dahulu pernah menerbitkan Surat Tanah bagi salah satu Pihak yang bersengketa



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



No	Perkara	Penggugat	Tergugat	Putusan 1	Putusan 2	Putusan 3	Keterangan
20.	Perdata Nomor: 147/Pdt.G/2023/PN.Smr	Jumainah, Dkk	1. Nurdin 2. Veronika Yusdin Yohati Namin 3. Muhammad Harun 4. Muhammad Arifin 5. Nur Hadi Wibowo 6. Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur 7. Dinas Pternakan Provinsi Kalimantan Timur 8. Gusti Addy Rahmani, S.H 9. Pemerintah Kota Samarinda	Masih Dalam Proses Persidangan	-	-	Sengketa Tanah antara warga masyarakat Pemilik Sertifikat Hak Atas Tanah yang merasa dirugikan karena tanahnya saat ini dipergunakan menjadi Pasar Kehewan oleh sebagian Pedagang yang pindah ke Tanah yang menjadi Objek Sengketa atas dasar pemberian izin dari Pemerintah Prov. Kaltim karena dahulu mereka digusur oleh Pemerintah Kota Samarinda karena berjualan secara tanpa ijin di area Pasar Jelawat
21.	Perdata Nomor: 149/Pdt.G/2023/PN.Smr	Syaripudin	Pemerintah Kota Samarinda	Masih Dalam Proses Persidangan	-	-	Sengketa Tanah dengan luas 1.540 m2 yang saat ini dipergunakan Pihak Penggugat sebagai Rumah Tinggal dan Tempat Usaha yang juga diklaim kepemilikannya oleh Pemerintah Kota Samarinda berdasarkan Sertifikat Hak Pakai Nomor 254 Tahun 1989
22.	Perdata Nomor: 143/Pdt.G/2023/PN.Smr	Idawati	1. Rudi Sucipto Kang 2. Silas Y 3. Lurah Air Putih 4. Camat Samarinda Ulu 5. Kepala Kantor Pertanahan Kota Samarinda	Masih Dalam Proses Persidangan	-	-	Sengketa Tanah antara warga masyarakat yang ikut menarik Lurah Air Hitam dan Camat Samarinda Ulu karena keduanya dahulu pernah menerbitkan Surat Tanah bagi salah satu Pihak yang bersengketa
23.	Perdata Nomor: 176/Pdt.G/2023/PN.Smr	Sugiyarto	1. Wali Kota Samarinda 2. Kepala Kantor Pertanahan Kota Samarinda 3. Camat Sungai Pinang	Masih Dalam Proses Persidangan	-	-	Sengketa Tanah yang saat ini dipergunakan oleh Pihak Penggugat untuk mendirikan Tempat Pemakaman Umum yang juga diklaim kepemilikannya oleh Pemerintah Kota Samarinda berdasarkan Surat Pelepasan Tanah yang semula ditujukan dibebaskan untuk Keperluan Pendirian Komplek Perumahan KORPRI pada Tahun 1993
24.	Tata Usaha Negara Nomor: 40/G/TF/2023/PTUN.SMD	Samberani dan Bejo	Camat Kecamatan Sungai Kunjang	Masih Dalam Proses Persidangan	-	-	Sengketa Administrasi Negara karena Pihak Penggugat merasa keberatan atas Keputusan Camat Sungai Kunjang yang menolak memproses permonan penerbitan IMTN an. Para Penggugat
25.	Tata Usaha Negara Nomor: 43/G/TF/2023/PTUN.SMD	Asmuradi alis H. Amor	Wali Kota Samarinda	Masih Dalam Proses Persidangan	-	-	Sengketa Administrasi Negara karena Pihak Penggugat merasa keberatan atas Rencana Pembongkaran Bangunan Tanpa Izin yang dipergunakan oleh Pihak Penggugat



No	Perkara	Penggugat	Tergugat	Putusan 1	Putusan 2	Putusan 3	Keterangan
							saat ini sebagai Tempat Usaha
26.	Perdata Nomor: 198/Pdt.G/2023/PN.Smr	H. Alidin	1. Asmawati 2. Sulaiman 3. Mardiah 4. Selvy Agustin Kansil, S.H.M.Kn 5. Basuki Rahmat, S.H 6. Camat Samarinda Utara 7. Lurah Sungai Siring	Masih Dalam Proses Persidangan	-	-	Sengketa Tanah antara warga masyarakat yang ikut menarik Lurah Sungai Siring dan Camat Samarinda Utara karena keduanya dahulu pernah menerbitkan Surat Tanah bagi salah satu Pihak yang bersengketa
27.	Perdata Nomor: 217/Pdt.G/2023/PN.Smr	H. Sumitro, Dkk	1. Dinas Perhubungan Provinsi Kalimantan Timur 2. Kantor Badan Pertanahan Nasional Provinsi Kalimantan Timur 3. Badan Pertanahan Nasional Kota Samarinda 4. Camat Samarinda Utara 5. Lurah Sei. Siring	Dicabut Oleh Pihak Penggugat	-	-	Sengketa Tanah dengan luas kurang lebih 9 Hektar yang saat ini dipergunakan Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur sebagai Bandara APT. Pranoto
28.	Tata Usaha Negara Nomor: 47/G/TF/2023/PTUN.SMD	Herry Wiyono	Camat Sungai Kunjang	Dicabut Oleh Pihak Penggugat	-	-	Sengketa Administrasi Negara karena Pihak Penggugat merasa keberatan atas penerbitan Surat Tanah yang dahulu diproses dan diterbitkan oleh Camat Palaran



BAB VII 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 (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1959 Nomor 72, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1959 Nomor 72, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 1820). 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. Pemerintah Kota Samarinda melakukan perubahan atas Peraturan Daerah Nomor 4 Tahun 2016 dalam rangka oprimalisasi, efektivitas, dan efisiensi dalam pelaksanaan urusan pemerintahan di Kota Samarinda. Peraturan mengenai susunan perangkat daerah diatur dengan Peraturan Daerah Nomor 8 Tahun 2023 tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Daerah Nomor 4 Tahun 2016 Tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah. Pembentukan dan susunan Perangkat Daerah diselenggarakan dengan berasaskan:

- Intensitas Urusan Pemerintahan dan potensi daerah;
- Efisiensi;
- Efektivitas;
- Pembagian habis tugas;
- Rentang kendali;
- Tata kerja yang jelas; dan
- Fleksibilitas.

Perangkat daerah pada Pemerintah Kota Samarinda terdiri dari:

- 1) Sekretariat Daerah;
- 2) Sekretariat DPRD;
- 3) Inspektorat;
- 4) Dinas Daerah
 - a) Dinas Pendidikan dan Kebudayaan
 - b) Dinas Kesehatan
 - c) Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang
 - d) Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman
 - e) Dinas Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan
 - f) Satuan Polisi Pamong Praja
 - g) Dinas Sosial dan Pemberdayaan Masyarakat
 - h) Dinas Tenaga Kerja
 - i) Dinas Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak
 - j) Dinas Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana



- k) Dinas Ketahanan Pangan dan Pertanian
- l) Dinas Lingkungan Hidup
- m) Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil
- n) Dinas Perhubungan
- o) Dinas Komunikasi dan Informatika
- p) Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perindustrian
- q) Dinas Perdagangan
- r) Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu
- s) Dinas Pemuda, Olahraga dan Pariwisata
- t) Dinas Perpustakaan dan Kearsipan
- u) Dinas Perikanan
- 5) Badan Daerah
 - a) Badan Perencanaan Pembangunan Daerah, Riset dan Inovasi Daerah
 - b) Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah
 - c) Badan Pendapatan Daerah
 - d) Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia
 - e) Badan Penanggulangan Bencana Daerah
 - f) Badan Kesatuan Bangsa dan Politik
- 6) Kecamatan
 - (1) Kecamatan Palaran
 - (2) Kecamatan Samarinda Seberang
 - (3) Kecamatan Samarinda Ulu
 - (4) Kecamatan Samarinda Ilir
 - (5) Kecamatan Samarinda Utara
 - (6) Kecamatan Sungai Kunjang
 - (7) Kecamatan Sambutan
 - (8) Kecamatan Sungai Pinang
 - (9) Kecamatan Samarinda Kota
 - (10) Kecamatan Loa Janan Ilir.



BAB VIII PENUTUP

Laporan Keuangan Pemerintah Kota Samarinda Tahun 2023 disusun sebagai bentuk pertanggungjawaban atas penyelenggaraan pemerintahan selama satu tahun periode pelaporan. Informasi yang disajikan dalam Laporan Keuangan bertujuan umum untuk memenuhi kebutuhan informasi seluruh pihak pengguna, baik untuk perencanaan, pengendalian maupun pengambilan keputusan. Selain itu laporan keuangan ini disusun untuk memenuhi beberapa peran antara lain akuntabilitas, manajemen, transparansi, keseimbangan antar generasi dan evaluasi kinerja.

Salah satu upaya konkrit yang dilakukan Pemerintah Kota Samarinda dalam mewujudkan transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah adalah dengan menyampaikan laporan pertanggungjawaban pengelolaan keuangan pemerintah yang memenuhi prinsip keterbukaan, professional dan bertanggung jawab. Laporan Keuangan Pemerintah Kota Samarinda disusun berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintahan yang berterima umum dalam lingkungan sistem pengendalian intern yang terus diperkuat untuk menjamin keandalan laporan keuangan yang dihasilkan. Pemerintah Kota Samarinda telah berupaya untuk mewujudkan hal tersebut dengan melaksanakan berbagai pentahapan yang telah ditentukan dalam peraturan perundang-undangan serta memperhatikan situasi, kondisi dan sumberdaya yang dimiliki. Sesuai dengan regulasi yang mendasarinya, Laporan Keuangan Pemerintah Kota Samarinda Tahun Anggaran 2023 telah disajikan dengan bepedoman pada peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Catatan Atas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Samarinda Tahun 2023 ini diharapkan dapat memenuhi kewajiban akuntabilitas Pemerintah Kota Samarinda dalam penyampaian maksud dan penjelasan isi laporan keuangan. Kami berharap pengungkapan informasi yang disajikan dalam laporan keuangan Pemerintah Kota Samarinda Tahun 2023 berbasis akrual ini dapat berguna bagi seluruh pihak yang berkepentingan. Seluruh hasil pelaksanaan kebijakan pengelolaan keuangan yang dituangkan dalam Catatan Atas Laporan Keuangan Tahun Anggaran 2023 disajikan sesuai dengan kondisi objektif dan diharapkan menjadi umpan balik terhadap penetapan kebijakan umum selanjutnya. Dengan segala kekurangannya, kami meyakini bahwa secara umum pengelolaan keuangan Tahun Anggaran 2023 telah memenuhi target dan sasaran pengelolaan serta pengungkapan yang disajikan dapat memberikan gambaran utuh pengelolaan guna pengambilan keputusan.

Kami menyadari bahwa penyajian laporan keuangan ini masih jauh dari sempurna, meskipun upaya pengendalian terkait dengan hasil penyusunan laporan keuangan ini telah kami lakukan dan antisipasi sebelumnya, tidak menutup kemungkinan masih banyak hal yang harus kami perbaiki dalam penyusunan laporan keuangan periode berikutnya. Masukan dan saran kami harapkan demi perbaikan penyajian dan peningkatan kualitas pengelolaan serta akuntabilitas Pemerintah Kota Samarinda di masa yang akan datang.

Semoga Tuhan yang Maha Esa meridhoi dan terus melimpahkan rahmat atas segala upaya yang telah kita lakukan, dalam rangka mewujudkan tertib akuntabilitas dan tata kelola pemerintahan khususnya untuk Pemerintah Kota Samarinda yang lebih baik.



WALI KOTA SAMARINDA

ANDI HARUN



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 DATA OBAT KADALUWARSA UPTD. INSTALASI FARMASI KOTA SAMARINDA

NO	NAMA OBAT	KEMASAN	MERK/PRODUSEN	JUMLAH	BENTUK/JENIS	SUMBER	TAHUN KEDALUWARSA	BETS/ LOT	TAHUN PENGADAAN	HARGA	TOTAL HARGA
1	VITAMIN K	BOTOL/100	ERELA	1,00	TABLET	APBD 2	Jan-23	5053003	2021	8.730,00	8.730,00
2	KOTRIMOXAZOLE TAB	KOTAK/100	MERSI	2,00	TABLET	APBD 2	Jan-23	A00037	2021	1.330,00	2.660,00
3	ANTASIDA TAB	KOTAK/100	MERSI	1.533,00	TABLET	APBD 2	Feb-23	A00628	2021	600,00	919.800,00
4	DIPHENHYDRAMINE HCL INJECTION	VIAL	BERNOFARM	211,00	INJEKSI	APBD 2	Feb-23	PIC14249	2021	11.011,00	2.323.321,00
5	COVER GLASS	PCS	ONE LAB	2.000,00	BHP	APBD 2	Mar-23		2021	418,00	836.000,00
6	KAOLIN PECTIN SYR (NEO KAOMINAL SYR)	BOTOL	MOLEX AYUS	401,00	SIRUP	APBD 2	Mar-23	NOIEU006	2021	10.345,50	4.148.545,50
7	ERYTROMYCIN SYR (TROVILON SYR)	BOTOL	IFARS	6,00	SIRUP	APBD 2	Mar-23	10323	2021	17.562,60	105.375,60
8	ALLOPURINOL 100 MG TABLET	KOTAK/100	MERSI	11,00	TABLET	APBD 2	Apr-23	A01015	2021	10.500,00	115.500,00
9	PHENOBARBITAL 30 MG TABLET	KOTAK/100	KIMIA FARMA	1,00	TABLET	APBD 2	Apr-23	E81096B	2021	19.700,00	19.700,00
10	LARUTAN REES ECKER	BOTOL	INDO REAGEN	2,00	REAGEN	APBD 2	Apr-23	030620RE	2021	264.000,00	528.000,00
11	PRONTOSAN	BOTOL		8,00	BHP	APBD 2	Apr-23		2021	103.260,00	826.080,00
12	THIAMFENICOL SYR	BOTOL	MOLEX AYUS	61,00	SIRUP	APBD 2	Apr-23	T02DA017	2021	15.087,00	920.307,00
13	MGSO4 INJEKSI	AMPUL		1.094,00	INJEKSI	APBD 2	Mei-23	B98EG1A	2021	4.700,00	5.141.800,00
14	THIAMFENICOL SYR (DIONICOL SYR)	BOTOL	IFARS	32,00	SIRUP	APBD 2	Mei-23	00525	2021	15.087,00	482.784,00
15	THIAMFENICOL SYR	BOTOL	MOLEX AYUS	86,00	SIRUP	APBD 2	Jul-23	T02DL023	2021	15.087,00	1.297.482,00
16	THIAMFENICOL SYR	BOTOL	MOLEX AYUS	3,00	SIRUP	APBD 2	Jul-23	T02BL054	2021	15.087,00	45.261,00



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



NO	NAMA OBAT	KEMASAN	MERK/PRODUSEN	JUMLAH	BENTUK/JENIS	SUMBER	TAHUN KEDALUWARSA	BETS/ LOT	TAHUN PENGADAAN	HARGA	TOTAL HARGA
17	THIAMFENICOL SYR	BOTOL	MOLEX AYUS	41,00	SIRUP	APBD 2	Jul-23	T02DL023	2021	15.087,00	618.567,00
18	EFINEFRIN INJEKSI	AMPUL		178,00	INJEKSI	APBD 2	Jul-23	9621GO172A	2021	12.409,10	2.208.819,80
19	LYMAX SYR	BOTOL		7.232,00	SIRUP	APBD 2	Agu-23	LY1HO8	2021	43.629,30	315.527.097,60
20	KOTRIMOXAZOLE SYR	BOTOL		237,00	SIRUP	APBD 2	Des-23	HL0251	2020	3.327,50	788.617,50
PSIKOTROPIKA, OOT											
1	TRAMADOL INJEKSI	TABLET		3,00	OOT	APBD 2	Feb-23	BB3429	2021	28.823,00	86.469,00
2	FHENOBARBITAL TABLET 30 MG	TABLET		100,00	PSIKOTROPIKA	APBD 2	Apr-23	E81096B	2021	197,00	19.700,00
3	DIAZEPAM TABLET 5 MG	TABLET		300,00	PSIKOTROPIKA	APBD 2	Jul-23	A91683	2022	114,00	34.200,00
4	DIAZEPAM INJEKSI 5 MG	AMPUL		3,00	PSIKOTROPIKA	APBD 2	Agu-23	FOH687	2021	1.545,00	4.635,00
5	RISPERIDONE TABLET 2MG	TABLET		400,00	OOT	APBD 2	Sep-23	51J0474	2021	130,00	52.000,00
6	CHLORPROMAZINE HCL TABLET	TABLET		300,00	OOT	APBD 2	Des-23	36328005	2021	300,00	90.000,00
Jumlah				14.246,00						618.067,00	337.151.452,00



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



LAMPIRAN 2 DATA OBAT KADALUWARSA UPTD. INSTALASI FARMASI KOTA SAMARINDA HIBAH PROVINSI/APBN

NO	NAMA OBAT	KEMASAN	BENTUK	MERK/ PRODUSEN	JUMLAH	SUMBER	TAHUN KEDALUWARSA	BETS/ LOT	TAHUN PENGADAAN	HARGA	TOTAL HARGA
1	LIMITOR 0,5 MG (MALARIA)	KG	BUBUK	TAGROS	3,00	PROGRAM	Jan-23	APYR19T004	2021	1.100.000,00	3.300.000,00
2	REAGEN ZIEHL NEELSEN	KTK/SET	REAGEN	INDEC	934,00	PROGRAM	Feb-23	017/2021	2022	19.586,00	18.293.324,00
3	ASEPTIC GEL	BOTOL	BHP	ONE MED	8,00	PROGRAM	Mar-23		2021	0,00	0,00
4	RAPID TEST ANTI HCV/HEPATITIS	KOTAK/25	REAGEN	STARTES	71,00	PROGRAM	Apr-23	D21008	2022	269.700,00	19.148.700,00
5	ZINC TAB	KOTAK/100	TABLET	PHAPROS	1.721,00	PROGRAM	Apr-23	36496016	2022	5.240,00	9.018.040,00
6	INH 300 MG	KTK/100	TABLET	KIMIA FARMA	4.100,00	PROGRAM	Jun-23	G00552B	2022	150,00	615.000,00
7	OAT KAT.2	PAKET	TABLET	PHAPROS	39,00	PROGRAM	Jun-23		2021	1.592.726,00	62.116.314,00
8	VITAMIN B6	KOTAK/200	TABLET	IFI	4.800,00	PROGRAM	Jun-23	23701006	2022	222,00	1.065.600,00
9	ASEPTIC GEL	BOTOL	BHP	ONE MED	13,00	PROGRAM	Jul-23	3082088	2021	0,00	0,00
10	TLD FDC	BOTOL	TABLET	KIMIA FARMA	4,00	PROGRAM	Jul-23	3139026	2022	104.970,00	419.880,00
11	BTI LAVASIDA MOSNON	BOTOL	INSEKTISIDA	PT.HARVEST ARIAKE	51,00	PROGRAM	Agu-23	MT21080204	2022	64.691,00	3.299.241,00
12	LOPINOVIR/RITONOVIR	KOTAK/120 SACHET	TABLET	MYLAN.COM	1.200,00	PROGRAM	Agu-23	3140870	2023	285.829,00	342.994.800,00
13	TLD FDC	BOTOL	TABLET	MYLAN	9,00	PROGRAM	Agu-23	31470293	2023	76.330,00	686.970,00
14	TLD FDC	BOTOL	TABLET	LAURUS LABS	6,00	PROGRAM	Agu-23	20090411	2022	76.330,00	457.980,00
15	DBS COLLECTION	PCS	BHP		8,00	PROGRAM	Agu-23	13768-1		0,00	0,00
16	SD BIOLINE DENGUE NS1 AG+AB COMBO	KOTAK/25	REAGEN	STANDART DIAGNOSTIC	39,00	PROGRAM	Sep-23	11DDG027A	2022	1.498.000,91	58.422.035,49
17	KOTRIMOKSAZOL SYRUP	BOTOL/60	SIRUP	MERSI	4.000,00	PROGRAM	Sep-23	A01709	2022	2.190,00	8.760.000,00
18	PELARUT PFIZER OTSU- NS	VIAL	CAIRAN VAKSIN	OTSU	390,00	PROGRAM	Sep-23	B86I51A	2022	3.280,00	1.279.200,00
19	GARAM ORALIT	KTK/100 SACHET	SERBUK	PHAPROS	727,00	PROGRAM	Okt-23	46373092, 46373090,	2022	28.000,00	20.356.000,00



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



NO	NAMA OBAT	KEMASAN	BENTUK	MERK/ PRODUSEN	JUMLAH	SUMBER	TAHUN KEDALUWARSA	BETS/ LOT	TAHUN PENGADAAN	HARGA	TOTAL HARGA
								46373095, 46373097			
20	DOSIS HARIAN	PAKET	TABLET	LUPIN	16,00	PROGRAM	Okt-23	A005249	2022	397.612,00	6.361.792,00
21	MASKER HIJAB	KTK/50	BHP	BALMED	65,00	PROGRAM	Nov-23	202011077495MH	2022	92.000,00	5.980.000,00
22	LAMIVUDINE	BOTOL	TABLET	KIMIA FARMA	57,00	PROGRAM	Des-23	LO3781J	2023	93.600,00	5.335.200,00
23	VAKSIN PENTABIO 5 DS	VIAL	VAKSIN	BIOFARMA	1.017,00	PROGRAM	Des-23	5044621	2023	86.000,00	87.462.000,00
Jumlah					19.278,00					5.796.456,91	655.372.076,49



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



LAMPIRAN 3 IKHTISAR LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN DAERAH TAHUN 2023

No	Perusahaan Daerah Tahun	Sumber	Status	Aktiva Lancar	Aktiva Tidak Lancar	Aktiva Lainnya	Total Aktiva	Kewajiban Jangka Pendak	Kewajiban Jangka Panjang	Total Kewajiban	Modal Saham	Tambahan Modal Disetor	BPYDS (Bagian Pemerintah Daerah yang Disetor)	Ekuitas Lainnya	Laba Ditahan	Total Ekuitas	% Saham Daerah
1	2	3	4	5	6	7	8 = 5+6+7	9	10	11 = 9+10	12	13	14=12+13	15	16	17=14+15+16	18
1	PT. BPR BANK SAMARINDA (PERSERODA)																
	2023	Audited	Sehat	49.431.527.283,93	4.088.520.829,32	436.705.307,25	53.956.753.420,50	29.542.545.838,07	0,00	29.542.545.838,07	0,00	25.000.000.000,00	25.000.000.000,00	4.715.188.957,25	(5.300.981.374,82)	24.414.207.582,43	100,00
2	PERUMDAM VARIA NIAGA																
	2023	Audited	Sehat	19.980.545.363,00	31.596.967.708,00	2.034.623.251,00	53.612.136.322,00	46.788.462.942,00	134.896.885,00	46.923.359.827,00	0,00	13.230.368.830,00	13.230.368.830,00	28.741.668.000,00	(35.283.260.334,00)	6.688.776.495,00	100,00
3	PERUMDAM TIRTA KENCANA KOTA SAMARINDA																
	2023	Audited	Sehat	301.082.412.484,00	329.214.003.181,00	0,00	630.296.415.665,00	40.259.283.931,00	12.874.892.173,00	53.134.176.104,00	0,00	110.804.256.612,00	110.804.256.612,00	296.510.331.892,00	169.847.651.057,00	577.162.239.561,00	100,00

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN ADALAH BAGIAN YANG TIDAK TERPISAHKAN DARI LAPORAN KEUANGAN



magnificent
SAMARINDA

L3-1



LAMPIRAN 4 LAPORAN KEUANGAN PERUMDAM TIRTA KENCANA AUDITED 2023

Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM) Tirta Kencana Kota Samarinda Neraca PER 31 DESEMBER 2023 Dengan Angka Pembanding Per 31 Desember 2022			
	Catatan	Per 31-12-2023	Per 31-12-2022
Aset			
Aset Lancar			
Kas dan Setara Kas	4.3.1	132.205.857.557	122.422.544.842
Investasi Jangka Pendek	4.3.2	1.000.000.000	1.000.000.000
Piutang Usaha	4.3.3	154.484.087.607	101.795.736.769
Penyisihan piutang tak tertagih	4.3.4	(45.867.100.526)	(25.706.710.731)
Piutang Lain-lain	4.3.5	31.676.915.631	28.661.765.062
Persediaan	4.3.6	25.405.932.776	28.401.532.992
Uang Muka	4.3.7	2.176.719.440	1.173.542.114
Jumlah Aset lancar		301.082.412.484	257.748.411.047
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap			
Harga perolehan aset tetap	4.3.8	1.002.681.488.034	919.581.466.594
Akumulasi penyusutan aset tetap	4.3.9	(754.268.169.957)	(708.645.745.321)
Aset Dalam Penyelesaian	4.3.10	80.800.685.104	89.789.548.473
Jumlah Aset Tidak Lancar		329.214.003.181	300.725.269.746
Total Aset		630.296.415.665	558.473.680.794
Kewajiban			
Kewajiban jangka pendek			
Utang Usaha	4.3.11	2.471.091.250	3.047.444.947
Utang Non Usaha	4.3.12	1.473.578.976	488.654.848
Utang Pajak	4.3.13	16.616.995.396	10.114.770.358
Utang Jangka Pendek lainnya	4.3.14	19.697.618.309	17.897.955.594
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		40.259.283.931	31.548.825.747
Kewajiban Lain-lain			
Cadangan Dana	4.3.15	275.776.033	248.143.509
Uang Jaminan	4.3.16	12.599.116.140	12.609.116.140
Jumlah Kewajiban Lain-lain		12.874.892.173	12.857.259.649
Ekuitas			
Modal			
Penyertaan pemerintah yang belum ditentukan statusnya	4.3.17	158.988.849.550	158.988.849.550
Penyertaan Pemerintah Kota	4.3.18	110.804.256.612	110.804.256.612
Penyertaan dari Hibah Aset	4.3.19	137.521.482.342	137.521.482.342
Saldo Laba (Rugi)	4.3.20	169.847.651.057	106.753.006.894
Jumlah Ekuitas		577.162.239.561	514.067.595.398
Total Kewajiban dan Ekuitas		630.296.415.665	558.473.680.794

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM)
 Tirta Kencana Kota Samarinda
 Laporan Laba Rugi
 Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2023
 Dengan Angka Pembanding
 Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2022

	Catatan	2023	2022
Pendapatan			
Pendapatan Penjualan Air	4.3.21	408.213.909.865	334.575.200.774
Pendapatan Penjualan Non Air	4.3.22	59.154.532.622	53.897.279.230
Jumlah Pendapatan Usaha		467.368.442.487	388.472.480.004
Beban Usaha			
Beban pegawai		113.928.353.641	118.832.733.740
Beban Listrik		51.491.804.483	43.801.352.569
Beban Bahan Kimia		38.341.372.880	35.309.456.015
Beban Pembelian Air Curah		32.674.684.361	31.226.333.906
Beban Pemeliharaan		17.594.662.310	22.833.674.539
Beban Air Baku		1.121.540.010	872.858.339
Beban Penyisihan Piutang		20.160.389.795	2.310.822.180
Beban Penyusutan/Amortisasi		45.622.424.636	44.084.379.657
Beban Operasional Lainnya		33.811.502.515	26.187.957.541
Jumlah Beban Usaha	4.3.23	354.746.734.631	325.459.568.485
Laba (Rugi) Usaha		112.621.707.856	63.012.911.519
Pendapatan (Beban) Lain-lain			
Pendapatan Lain-lain		2.224.722.171	2.350.049.870
Beban Lain-lain		(12.913.318.300)	(7.851.010.078)
Jumlah Pendapatan dan Beban Lain-lain	4.3.24	(10.688.596.130)	(5.500.960.208)
Laba (Rugi) Sebelum Pajak		101.933.111.726	57.511.951.310
Taksiran Pajak Penghasilan	4.3.25	28.036.040.340	14.313.972.420
Laba (Rugi) Setelah Pajak		73.897.071.386	43.197.978.890

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan
 bagian yang tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM)

Tirta Kencana Kota Samarinda

Laporan Perubahan Ekuitas

Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2023

Dengan Angka Pembandingan

Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2022

Uraian	Penyertaan Pemerintah Belum Ditetapkan Statusnya	Penyertaan Pemerintah Kota	Hibah Aset	Saldo Laba (Rugi)	Jumlah Ekuitas
Saldo Per 31 Desember 2021	158.988.849.550	110.804.256.612	137.521.482.342	66.359.344.423	473.673.932.927
Mutasi Tahun 2022					
Penambahan Penyertaan Pemerintah yang belum ditentukan statusnya	-	-	-	-	-
Penambahan Penyertaan Pemerintah Kota					
Koreksi Laba Tahun-tahun Lalu Laba (Rugi) Tahun Berjalan	-	-	-	(2.804.316.420)	(2.804.316.420)
Saldo Per 31 Desember 2022	158.988.849.550	110.804.256.612	137.521.482.342	43.197.978.890	43.197.978.890
Mutasi Tahun 2023				106.753.006.894	514.067.595.398
Penambahan Penyertaan Pemerintah yang belum ditentukan statusnya	-	-	-	-	-
Penambahan Penyertaan Pemerintah Kota				-	-
Koreksi Laba Tahun-tahun Lalu Laba (Rugi) Tahun Berjalan	-	-	-	(10.802.427.223)	(10.802.427.223)
Saldo Per 31 Desember 2023	158.988.849.550	110.804.256.612	137.521.482.342	73.897.071.386	73.897.071.386
				169.847.651.057	577.162.239.561

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

Perusahaan Umum Daerah Air Minum (PERUMDAM)		
Tirta Kencana Kota Samarinda		
Laporan Arus Kas		
Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2023		
Dengan Angka Pembanding		
Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2022		
	2023	2022
Arus Kas dari Aktivitas Operasi		
Laba (Rugi) Bersih Setelah Pajak	73.897.071.386	43.197.978.890
Penyesuaian untuk :		
Penyisihan Piutang	20.160.389.795	2.127.655.827
Penyusutan	45.622.424.636	44.084.322.574
Laba (Rugi) Operasi Sebelum Perubahan Modal Kerja	139.679.885.818	89.409.957.291
Perubahan modal kerja:		
Penurunan (Kenaikan) Investasi Jangka Pendek	-	-
Penurunan (Kenaikan) Piutang Usaha	(52.688.350.838)	(16.158.107.383)
Penurunan (Kenaikan) Piutang Lain-Lain	(3.015.150.569)	(530.492.220)
Penurunan (Kenaikan) Sediaan	2.995.600.216	(7.591.689.152)
Penurunan (Kenaikan) Uang Muka	(1.003.177.326)	7.263.819.365
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Jangka Pendek	8.710.458.185	13.380.214.251
Kenaikan (Penurunan) Kewajiban Lain-Lain	17.632.524	207.512.522
Jumlah Perubahan Modal Kerja	(44.982.987.808)	(3.428.742.617)
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	94.696.898.010	85.981.214.675
Arus Kas dari Aktivitas Investasi		
Pengurangan (Penambahan) Aset Tetap	(83.100.021.440)	(44.856.083.741)
Pengurangan (Penambahan) Aset Dalam Penyelesaian	8.988.863.369	(5.802.528.411)
Pengurangan (Penambahan) Aset Lainnya	-	-
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	(74.111.158.071)	(50.658.612.152)
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan		
Penambahan Penyertaan Pemerintah yang belum ditentukan statusnya	-	-
Penyertaan Pemerintah Kota	-	-
Koreksi Laba Tahun 2022	(10.802.427.223)	(2.804.316.420)
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	(10.802.427.223)	(2.804.316.420)
Kenaikan (Penurunan) Kas Bersih	9.783.312.715	32.518.286.103
Kas dan Setara Kas Awal Periode	122.422.544.842	89.904.258.739
Kas dan Setara Kas Akhir Periode	132.205.857.557	122.422.544.842

Untuk Tahun yang berakhir 31 Desember 2022

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



LAMPIRAN 5 LAPORAN KEUANGAN PT. BPR BANK SAMARINDA (PERSERODA) AUDITED 2023

PT. BPR BANK SAMARINDA (PERSERODA)
NERACA
 Periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022
 (Dinyatakan dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain)

Lanjutan

No	PASIVA	Sandi BI	2023	2022
1	Kewajiban Segera	300	25.358.255,00	20.099.107,00
2	Utang Bunga	310	30.093.939,00	31.000.347,00
3	Utang Pajak	320	-	-
4	Simpanan			
a.	Tabungan	330	16.721.504.745,82	16.701.484.298,00
b.	Deposito Berjangka	340	9.353.100.000,00	8.780.000.000,00
5	Simpanan Dari Bank Lain	360	3.000.000.000,00	3.800.000.000,00
6	Pinjaman Diterima	370		
7	Dana Setoran Modal - Kewajiban	400		
8	Kewajiban Imbalan Kerja	410	51.089.956,00	68.126.871,00
9	Pinjaman Subordinasi	420		
10	Modal Pinjaman	430		
11	Kewajiban Antar Kantor	440		
12	Kewajiban Lain-Lain	470	361.398.942,25	322.118.913,25
	Jumlah Kewajiban		29.542.545.838,07	29.722.829.536,25
1	Modal			
a.	Modal Dasar	501	25.000.000.000,00	25.000.000.000,00
b.	Modal Yang Belum Disetor -/-	502	-	-
c.	Agio	503		
d.	Disagio -/-	504		
e.	Modal Sumbangan	505		
2	Dana Setoran Modal - Ekuitas	510	-	-
3	Laba/Rugi Yang Belum Direalisasi	520		
4	Surplus Revaluasi Aset Tetap	530		
5	Saldo Laba			
a.	Cadangan Umum	541	2.424.325.953,58	2.424.325.953,58
b.	Cadangan Tujuan	542	2.290.863.003,67	2.290.863.003,67
c.	Laba Rugi			
1)	Tahun-tahun yang lalu			
i.	Laba Tahun yang Lalu	543	-	-
ii.	Rugi Tahun yang Lalu	544	(3.964.800.350,26)	(3.573.785.292,89)
2)	Tahun Berjalan			
i.	Laba Tahun Berjalan	545	(1.731.082.477,56)	(391.015.057,37)
ii.	Rugi Tahun Berjalan	546		
	Jumlah Ekuitas	580	24.019.306.129,43	25.750.388.606,99
	Total Pasiva		53.561.851.967,50	55.473.218.143,24

Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan
 Bagian yang Tidak Terpisahkan dari Laporan Keuangan secara Keseluruhan



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022



PT. BPR BANK SAMARINDA (PERSERODA)

NERACA

Periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022

(Dinyatakan dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain)

Lanjutan

No	PASIVA	Sandi BI	2023	2022
1	Kewajiban Segera	300	25.358.255,00	20.099.107,00
2	Utang Bunga	310	30.093.939,00	31.000.347,00
3	Utang Pajak	320	-	-
4	Simpanan			
a.	Tabungan	330	16.721.504.745,82	16.701.484.298,00
b.	Deposito Berjangka	340	9.353.100.000,00	8.780.000.000,00
5	Simpanan Dari Bank Lain	360	3.000.000.000,00	3.800.000.000,00
6	Pinjaman Diterima	370		
7	Dana Setoran Modal - Kewajiban	400		
8	Kewajiban Imbalan Kerja	410	51.089.956,00	68.126.871,00
9	Pinjaman Subordinasi	420		
10	Modal Pinjaman	430		
11	Kewajiban Antar Kantor	440		
12	Kewajiban Lain-Lain	470	361.398.942,25	322.118.913,25
	Jumlah Kewajiban		29.542.545.838,07	29.722.829.536,25
1	Modal			
a.	Modal Dasar	501	25.000.000.000,00	25.000.000.000,00
b.	Modal Yang Belum Disetor -/-	502	-	-
c.	Aglo	503		
d.	Disagio -/-	504		
e.	Modal Sumbangan	505		
2	Dana Setoran Modal - Ekuitas	510	-	-
3	Laba/Rugi Yang Belum Direalisasi	520		
4	Surplus Revaluasi Aset Tetap	530		
5	Saldo Laba			
a.	Cadangan Umum	541	2.424.325.953,58	2.424.325.953,58
b.	Cadangan Tujuan	542	2.290.863.003,67	2.290.863.003,67
c.	Laba Rugi			
1)	Tahun-tahun yang lalu			
i.	Laba Tahun yang Lalu	543	-	-
ii.	Rugi Tahun yang Lalu	544	(3.964.800.350,26)	(3.573.785.292,89)
2)	Tahun Berjalan			
i.	Laba Tahun Berjalan	545	(1.731.082.477,56)	(391.015.057,37)
ii.	Rugi Tahun Berjalan	546		
	Jumlah Ekuitas	580	24.019.306.129,43	25.750.388.606,99
	Total Pasiva		53.561.851.967,50	55.473.218.143,24

Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan

Bagian yang Tidak Terpisahkan dari Laporan Keuangan secara Keseluruhan

PT. BPR BANK SAMARINDA (PERSERODA)
LAPORAN RUGI LABA
 Periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022
 (Dinyatakan dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain)

Uraian	31 Des 2023	31 Des 2022	KODE SANDI BI
Pendapatan dan Beban Operasional			
Pendapatan Bunga			
Bunga kontraktual	3.540.641.774,61	3.568.686.943,52	113, 114, 117
Provisi	261.787.193,00	244.903.693,00	124
Biaya Transaksi	-	-	
Total	3.802.428.967,61	3.813.590.636,52	
Beban Bunga	1.038.883.541,29	972.719.642,73	161, 162, 163,168
Pendapatan bunga neto	2.763.545.426,32	2.840.870.993,79	
Pendapatan Operasional Lainnya	1.492.306.990,88	616.193.937,81	136, 139
Jumlah Pendapatan Operasional	4.255.852.417,20	3.457.064.931,60	
Beban penyisihan kerugian/penyusutan			
Beban penyisihan kerugian tabungan/deposito/sertifikat deposito			
Beban Penyisihan kerugian kredit	955.865.978,00	925.335.454,14	174, 176
Beban Penyisihan restrukturisasi kredit	-	-	172
Beban penyusutan	-	-	
Beban pemasaran	91.204.106,00	88.041.190,00	180
Beban Administrasi dan Umum	3.696.190.901,55	2.895.815.946,39	201,202,203,204,205,207,208,209,210,211,212,223
Jumlah Beban Operasional	4.743.260.985,55	3.909.192.590,53	
Laba (Rugi) Operasional	(487.408.568,35)	(452.127.658,93)	
Pendapatan dan Beban Non-Operasional			
Pendapatan Non Operasional	100.816.069,64	170.685.849,00	300
Beban Non Operasional	1.344.489.978,85	58.330.255,44	350
Jumlah Pendapatan (Beban) Non-Operasional	(1.243.673.909,21)	112.355.593,56	
Laba (Rugi) Sebelum Pajak Penghasilan	(1.731.082.477,56)	(339.772.065,37)	
Taksiran Pajak Penghasilan	-	51.242.992,00	
Laba (Rugi) Neto	(1.731.082.477,56)	(391.015.057,37)	

Halaman 3 dari 44

PT. BPR BANK SAMARINDA (PERSERODA)

LAPORAN RUGI LABA

Periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022

(Dinyatakan dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain)

No	Keterangan	Sandi B1	2023	2022
A	Pendapatan Operasional	100	5.294.735.958,49	4.429.784.574,33
1.	Pendapatan Bunga			
a.	Bunga Kontraktual			
i	Surat Berharga	111		
ii	Penempatan Pada Bank Lain			
Giro		112	38.755.083,94	41.225.665,33
Tabungan		113	121.405.475,74	166.541.418,52
Deposito		114	812.247.214,14	363.748.029,64
Sertifikat Deposito		115		
iii	Kredit Yang Diberikan			
Kepada Bank Lain		116		
Kredit Yg Diberikan Kpd Pihak Ketiga Bukan Bank		117	2.568.234.000,79	2.997.171.830,03
b.	Provisi Kredit			
i	Kepada Bank Lain	123		
ii	Provisi Kredit Kpd Pihak Ketiga Bkn Bank	124	261.787.193,00	244.903.693,00
c.	Biaya Transaksi -/-			
i	Surat Berharga	125		
ii	Kredit Yang Diberikan			
Kepada Bank Lain		126		
Kepada Pihak Ketiga Bkn Bank		127		
2.	Pendapatan Lainnya			
a.	Pendapatan Jasa Transaksi	132		
b.	Keuntungan Penjualan Valuta Asing	133		
c.	Keuntungan Penjualan Surat Berharga	134		
d.	Penerimaan Kredit Yang Dihapusbuku	136	46.645.871,00	96.900.000,00
e.	Pemulihan Penyisn. Penghapusan Aset Produktif	137	923.090.211,41	317.735.327,08
f.	Lainnya	139	522.570.908,47	201.558.610,73
B	Beban Operasional	150	5.782.144.526,84	4.881.912.233,26
1.	Beban Bunga			
a.	Beban Bunga Kontraktual			
i	Bunga Tabungan Kpd Pihak Ketiga Bukan Bank	161	306.170.697,00	366.529.584,00
ii	Bunga Deposito Berjangka	162	532.924.105,09	443.626.327,73
iii	Simpanan Dari Bank Lain	163	143.263.446,20	109.288.978,00
iv	Pinjaman Yang Diterima			
Dari Bank Indonesia		164		
Dari Bank Lain		165		
Bunga Dari Pihak Ketiga Bukan Bank		166		
v	Pinjaman Subordinasi	167		
vi	Bunga Yang Diterima Lainnya	168	56.525.293,00	53.274.753,00
b.	Biaya Transaksi			
i	Kepada Bank Lain	169		
ii	Kepada Pihak Ketiga Bkn Bank	170		
c.	Koreksi Atas Pendapatan Bunga	171		
2.	Beban Kerugian Restrukturisasi Kredit	172		
3.	Beban Penyisihan Penghapusan Aset Produktif			
a.	Surat Berharga	173		
b.	Beban PPAP Penempatan pd Bank Lain	174	18.999.893,00	75.223.810,14
c.	Kredit Yang Diberikan			
i	Beban PPAP Kredit Yang Diberikan Kpd Bank Lain	175		
ii	Beban PPAP Pihak Ketiga Bkn Bank	176	936.866.085,00	850.111.644,00
4.	Beban Pemasaran	180	91.204.106,00	88.041.190,00
5.	Beban Penelitian Dan Pengembangan	190		

PT. BPR BANK SAMARINDA (PERSERODA)

LAPORAN RUGI LABA

Periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022

(Dinyatakan dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain)

Lanjutan

No	Keterangan	Sandi BE	2023	2022
6.	Beban Administrasi Dan Umum			
a.	Beban Tenaga Kerja			
i.	Gaji dan Upah	201	1.897.377.501,00	1.586.552.784,00
ii.	Honorarium	202	215.036.749,00	92.115.869,00
iii.	Lainnya	203	602.833.535,00	451.699.360,00
b.	Beban Pendidikan dan Pelatihan	204	96.672.044,00	43.240.269,00
c.	Beban Sewa			
i.	Sewa Gedung Kantor	205	5.022.360,00	30.438.192,00
ii.	Lainnya	206		
d.	Beban Penyusutan/Penghapusan Aset Tetap Dan Inv	207	206.353.654,19	224.104.229,36
e.	Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud	208	19.639.583,22	21.587.500,08
f.	Beban Premi Asuransi	209	11.695.768,21	7.893.111,95
g.	Beban Pemeliharaan Dan Perbaikan	210	171.452.752,00	93.430.482,00
h.	Beban Barang dan Jasa	211	351.843.655,44	278.236.094,00
i.	Pajak-Pajak	212	9.814.383,49	12.675.729,00
7.	Beban Lainnya			
a.	Kerugian Penjualan Valuta Asing	221		
b.	Kerugian Penjualan Surat Berharga	222		
c.	Beban Operasional Lainnya	223	108.448.916,00	53.842.326,00
C	Laba Operasional	250	(487.408.568,35)	(452.127.658,93)
	Rugi Operasional	260		
D	Pendapatan Non Operasional	300	100.816.069,64	170.685.849,00
1.	Keuntungan Penjualan			
a.	Penjualan Aset Tetap dan Inventaris	311	90.237.589,00	-
b.	AYDA	312		
2.	Pemulihan Penurunan Nilai			
a.	Pemulihan Penurunan Nilai Aset Tetap & Invent.	313		
b.	Pemulihan Penurunan Nilai AYDA	314		
3.	Pendapatan Ganti Rugi Asuransi	315		
4.	Bunga Antar Kantor	316		
5.	Selish Kurs	317		
6.	Lainnya	318	10.578.480,64	170.685.849,00
E	Beban Non Operasional	350	1.344.489.978,85	58.330.255,44
1.	Kerugian Penjualan/Kehilangan			
a.	Kerugian Penjualan/Kehilangan Aset Ttp & Inv.	351		
b.	Kerugian Penjualan/Kehilangan AYDA	352		
2.	Kerugian Penurunan Nilai			
a.	Kerugian Penurunan Nilai Aset Ttp dan Inv.	353		
b.	Kerugian Penurunan Nilai AYDA	354		
3.	Bunga Antar Kantor	355		
4.	Selish Kurs	356		
5.	Lainnya	357		
F	Laba Non Operasional	360	(1.243.673.909,21)	112.355.593,56
	Rugi Non Operasional	370		
G	Laba Tahun Berjalan	380	(1.731.082.477,56)	(339.772.065,37)
	Rugi Tahun Berjalan	390		
H	Taksiran Pajak Penghasilan	400	-	51.242.992,00
I	Jumlah Laba	410	(1.731.082.477,56)	(391.015.057,37)
	Jumlah Rugi	420		

Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan
Bagian yang Tidak Terpisahkan dari Laporan Keuangan secara Keseluruhan

PT. BPR BANK SAMARINDA (PERSERODA)

LAPORAN ARUS KAS

Periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022

(Dinyatakan dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain)

	2023	2022
ARUS KAS DARI KEGIATAN OPERASI		
LABA NETO	(1.731.082.477,56)	(391.015.057,37)
Penyesuaian untuk merekonsiliasi laba neto menjadi kas bersih diperoleh dari kegiatan operasi		
Penyusutan aset tetap /amortisasi	206.353.654,19	224.104.229,36
Penyisihan kerugian (pembalikan atas penyisihan) untuk :		
Penempatan pada bank lain (selain giro)	(49.117.237,41)	63.057.644,06
Kredit	(1.185.638.412,00)	544.542.483,00
Amortisasi		
Provisi/biaya transaksi	(74.763.193,00)	(52.153.413,00)
Aset tidak berwujud	19.639.583,22	21.587.500,08
Pendapatan bunga yang ditangguhkan	-	-
Perubahan aset dan kewajiban operasi :		
Pendapatan bunga yang akan diterima	544.581.111,01	(205.700.642,54)
Penempatan pada bank lain	(5.000.000.000,00)	(2.500.000.000,00)
Kredit yang diberikan	679.085.219,00	1.568.683.692,00
Agunan yang diambil alih	-	-
Aset tidak berwujud	-	-
Aset lain-lain	(272.324.402,50)	499.102.163,09
Kewajiban segera	5.259.148,00	(5.536.132,00)
Utang bunga	(906.408,00)	5.656.467,00
Utang Pajak	-	-
Simpanan		
- Tabungan	20.020.447,82	(2.353.854.097,00)
- Deposito Berjangka	573.100.000,00	2.054.000.000,00
Simpanan dari bank lain	(800.000.000,00)	2.300.000.000,00
Kewajiban Imbalan Kerja	(17.036.915,00)	19.118.737,00
Kewajiban Lain-lain	39.280.029,00	48.864.087,00
Arus kas neto dari aktivitas operasi	(7.043.549.853,23)	1.840.457.660,68
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Pembelian/Penjualan aset tetap dan inventaris	(617.552.776,00)	(48.240.000,00)
Arus kas neto dari aktivitas investasi	(617.552.776,00)	(48.240.000,00)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
CSR	-	-
Pembagian Dividen	-	-
Kesejahteraan Karyawan dan Jaspro	-	-
Arus kas neto dari aktivitas pendanaan	-	-
KENAIKAN (PENURUNAN) ARUS KAS	(7.661.102.629,23)	1.792.217.660,68
Kas dan setara kas awal periode	22.191.434.128,98	20.399.216.468,30
KAS DAN SETARA KAS AKHIR PERIODE	14.530.331.499,75	22.191.434.128,98
Kas dan setara kas terdiri dari :		
- Kas	257.588.600,00	236.900.400,00
- Giro	712.363.538,92	2.866.333.810,61
- Tabungan	5.360.379.360,83	13.088.199.918,37
- Deposito jangka waktu kurang atau sama dengan 3 bulan	8.200.000.000,00	6.000.000.000,00
	14.530.331.499,75	22.191.434.128,98

Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan
Bagian yang Tidak Terpisah dari Laporan Keuangan secara Keseluruhan

Halaman 6 dari 44

PT. BPR BANK SAMARINDA (PERSERODA)
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
Untuk Tahun-Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2023 dan 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah kecuali dinyatakan lain)

	Modal Modal Disetor	Tambahan Modal	Dana Setoran Modal - Ekuitas	Laba Rugi Yang Belum Terealisasi	Cadangan Umum	Saldo Laba Cadangan Tujuan	Belum Ditentukan	Jumlah
Saldo Per 31 Desember 2021	25.000.000.000,00	-	-	-	2.424.325.953,58	2.290.863.003,67	(3.573.785.292,89)	26.141.403.664,36
Cadangan Umum	-	-	-	-	-	-	-	-
Cadangan Tujuan	-	-	-	-	-	-	-	-
Pembagian Dividen	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontribusi Jaspro & Kesejahteraan	-	-	-	-	-	-	-	-
CSR	-	-	-	-	-	-	-	-
Laba/ (Rugi) Tahun Berjalan	-	-	-	-	-	-	(391.015.057,37)	(391.015.057,37)
Saldo Per 31 Desember 2022	25.000.000.000,00	-	-	-	2.424.325.953,58	2.290.863.003,67	(3.964.800.350,26)	25.750.388.606,99
Modal Pemkot	-	-	-	-	-	-	-	-
Cadangan Umum	-	-	-	-	-	-	-	-
Cadangan Tujuan	-	-	-	-	-	-	-	-
Pembagian Dividen	-	-	-	-	-	-	-	-
Kontribusi Jaspro & Kesejahteraan	-	-	-	-	-	-	-	-
CSR	-	-	-	-	-	-	-	-
Laba/ (Rugi) Tahun Berjalan	-	-	-	-	-	-	(1.731.082.477,56)	(1.731.082.477,56)
Saldo Per 31 Desember 2023	25.000.000.000,00	-	-	-	2.424.325.953,58	2.290.863.003,67	(5.695.882.827,82)	24.019.306.129,43

*Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan
Bagian yang Tidak Terpisahkan dari Laporan Keuangan secara Keseluruhan*

LAMPIRAN 6 LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN UMUM DAERAH VARIA NIAGA AUDITED 2023

PERUSAHAAN UMUM DAERAH VARIA NIAGA

NERACA

Per 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah)

	Catatan	31 Desember 2023	31 Desember 2022
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan bank	2b,3	11.586.766.415	9.624.066.323
Piutang usaha	2c,4	7.275.111.219	51.747.955.752
Piutang pegawai	2c,5	100.550.000	69.500.000
Piutang lain-lain	2c,6	-	43.000.000
Uang muka	2d,7	752.417.264	1.166.926.938
Persediaan	2e,8	265.700.466	488.313.137
Jumlah aset lancar		19.980.545.363	63.139.762.150
Aset Tidak Lancar			
Aset tetap - bersih	2f,9	31.596.967.708	31.490.372.289
Aset lain-lain	2g,10	2.034.623.251	2.034.623.251
Jumlah aset tidak lancar		33.631.590.959	33.524.995.540
JUMLAH ASET		53.612.136.322	96.664.757.691

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian
tidak terpisahkan dari laporan keuangan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH VARIA NIAGA

NERACA - LANJUTAN

Per 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah)

	Catatan	31 Desember 2023	31 Desember 2022
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN			
Kewajiban Jangka Pendek			
Hutang usaha	2h, 11	44.502.790.570	54.827.920.284
Hutang bank	12	700.000.000	700.000.000
Hutang pajak	2j, 22	15.890.811	1.128.173.536
Biaya masih harus dibayar	13	1.150.000.000	1.150.000.000
Hutang lain-lain	2h, 14	115.635.000	222.516.304
Pendapatan Diterima Dimuka	2h, 15	304.146.561	37.236.812
Jumlah kewajiban jangka pendek		<u>46.788.462.942</u>	<u>58.065.846.936</u>
Jumlah Kewajiban		<u>46.788.462.942</u>	<u>58.065.846.936</u>
Kewajiban Jangka Panjang			
Kewajiban imbalan pasca kerja	2k, 16	134.896.885	76.351.103
Jumlah kewajiban jangka panjang		<u>134.896.885</u>	<u>76.351.103</u>
Jumlah Kewajiban		<u>46.923.359.827</u>	<u>58.142.198.039</u>
EKUITAS			
Modal	17	41.972.036.830	3.230.368.830
Saldo laba		(35.283.260.334)	35.292.190.822
Jumlah Ekuitas		<u>6.688.776.496</u>	<u>38.522.559.652</u>
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		<u>53.612.136.322</u>	<u>96.664.757.691</u>

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian
tidak terpisahkan dari laporan keuangan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH VARIA NIAGA
LAPORAN LABA RUGI
 Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023
 (Dinyatakan dalam Rupiah)

	Catatan	2023	2022
Penjualan Bersih	2/,18	142.279.132.680	93.410.252.420
Harga Pokok Penjualan	2/,19	156.777.562.812	83.388.666.588
Laba (rugi) Kotor		(14.498.430.132)	10.021.585.832
Biaya Umum dan Administrasi	2/,20	6.983.205.675	3.986.352.596
Laba (rugi) Usaha		(21.481.635.807)	6.035.233.236
Pendapatan (Beban) Lain Lain	2/,21		
Pendapatan lain-lain		22.454.797	90.644.868
Beban lain-lain		(8.647.237.276)	(55.842.124)
Jumlah Pendapatan /(Beban) lain-lain		(8.624.782.479)	34.802.744
Laba (rugi) Sebelum Pajak Penghasilan		(30.106.418.286)	6.070.035.980
Estimasi Beban Pajak Penghasilan		-	(1.117.890.214)
Laba (rugi) Setelah Pajak Penghasilan		(30.106.418.286)	4.952.145.766

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian
 tidak terpisahkan dari laporan keuangan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH VARIA NIAGA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
 Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023
 (Dinyatakan dalam Rupiah)

	Modal	Saldo Laba	Jumlah Modal
Saldo awal 1 Januari 2022	3.230.368.830	1.598.377.056	4.828.745.886
Laba tahun berjalan	-	4.952.145.766	4.952.145.766
Tanah Sambutan	28.741.668.000	-	28.741.668.000
Saldo 31 Desember 2022	31.972.036.830	6.550.522.822	38.522.559.652
Rugi tahun berjalan	-	(30.106.418.286)	(30.106.418.286)
Penambahan modal	10.000.000.000	-	10.000.000.000
Koreksi piutang usaha trading batubara pembatalan kontrak 2022	-	(47.888.750.000)	(47.888.750.000)
Koreksi hutang usaha trading batubara pembatalan kontrak 2022	-	36.161.385.130	36.161.385.130
Saldo 31 Desember 2023	41.972.036.830	(35.283.260.334)	6.688.776.496

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian
 tidak terpisahkan dari laporan keuangan

PERUSAHAAN UMUM DAERAH VARIA NIAGA

LAPORAN ARUS KAS

Untuk Tahun yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2023

(Dinyatakan dalam Rupiah)

	2023	2022
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Laba (rugi) bersih	(30.106.418.286)	4.952.145.766
Penyesuaian untuk merekonsiliasi laba bersih dengan kas yang dihasilkan dari aktivitas operasi		
Penyusutan aset tetap	406.237.554	251.428.512
Perubahan dalam Aset dan Kewajiban :		
Piutang usaha	44.472.844.533	(50.746.927.752)
Piutang pegawai	(31.050.000)	58.849.112
Piutang lain-lain	43.000.000	(43.000.000)
Uang muka	414.509.674	(1.166.926.938)
Persediaan	222.612.671	(324.674.845)
Aset lain-lain	-	-
Hutang usaha	(10.325.129.714)	54.827.920.284
Hutang bank	-	631.253.468
Hutang pajak	(1.112.282.725)	1.128.173.536
Biaya masih harus dibayar	-	-
Hutang lain-lain	(106.881.304)	(16.343.763)
Pendapatan Diterima Dimuka	266.909.749	37.236.812
Imbalan pasca kerja	58.545.782	40.653.202
Kas bersih dari diperoleh dari aktivitas operasi	4.202.897.934	9.629.787.394
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Pembelian aset tetap	(512.832.973)	(29.572.974.795)
Arus kas bersih digunakan untuk aktivitas investasi	(512.832.973)	(29.572.974.795)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Tanah Sambutan	-	28.741.668.000
Penambahan modal Pemkot	10.000.000.000	-
Koreksi piutang usaha trading batubara	(47.888.750.000)	-
Koreksi hutang usaha trading batubara	36.161.385.130	-
Arus kas bersih diperoleh dari (digunakan) untuk aktivitas pendanaan	(1.727.364.870)	28.741.668.000
Kenaikan bersih kas dan bank	1.962.700.091	8.798.480.599
Kas dan bank pada awal tahun	9.624.066.323	825.585.724
KAS DAN BANK AKHIR TAHUN	11.586.766.415	9.624.066.323

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian
tidak terpisahkan dari laporan keuangan

LAMPIRAN 7 DAFTAR ASET TETAP - BANGUNAN GEDUNG YANG TELAH HABIS MASA MANFAATNYA DI TAHUN 2023, MASIH DI MANFAATKAN UNTUK OPERASIONAL

No.	SKPD	Uraian	Lokasi	Tahun Perolehan	Nilai Perolehan	Nilai Akumulasi Penyusutan Sampai Dengan 2023	Nilai Sisa
1	Sekretariat Daerah	Bangunan Gedung Kantor Permanen	Jl. Dahlia - Komplek Balaikota	1970	835.500.000,00	835.500.000,00	0,00
2	Sekretariat Daerah	Bangunan Gedung Kantor Permanen	Jl. Dahlia Komplek Balaikota	1970	1.558.046.000,00	1.558.046.000,00	0,00
3	Sekretariat Daerah	Bangunan Gedung Kantor Permanen	Gedung Kantor Sekretariat Daerah - Jl. Kesuma Bangsa No. 82 Komplek Balaikota	1970	22.629.975.000,00	22.629.975.000,00	0,00
4	Sekretariat Daerah	Bangunan Gedung Kantor Permanen	Gedung Protokol - Jl. Kesuma Bangsa no.82 Komplek Balaikota	1970	3.183.500.000,00	3.183.500.000,00	0,00
5	Sekretariat Daerah	Bangunan Olah Raga Terbuka Permanen	Lapangan Tenis Balikota - Jl. Kesuma Bangsa No.82 Komplek Balaikota	1970	146.393.000,00	146.393.000,00	0,00
6	Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang	Bangunan Gedung Kantor Permanen	Komplek Balai Kota Samarinda	1980	2.115.812.000,00	2.115.812.000,00	0,00
7	Dinas Pekerjaan Umum dan Tata Ruang	Bangunan Gedung Kantor Permanen	Komplek Balai Kota Samarinda	1980	6.691.236.219,00	6.691.236.219,00	0,00
8	Dinas Perhubungan	Bangunan Gedung Kantor Permanen	Jalan M. T. Haryono	1990	1.565.578.000,00	1.565.578.000,00	0,00
9	Dinas Perhubungan	Bangunan Gedung Kantor Permanen	Jalan M. T. Haryono	1990	1.483.378.000,00	1.483.378.000,00	0,00
10	Dinas Kesehatan	Bangunan Gedung Kantor Permanen	Jalan Milono No I Kelurahan Bugis	1990	5.390.056.000,00	5.390.056.000,00	0,00
11	Puskesmas Harapan Baru	Bangunan Klinik/Puskesmas	Jl. Kurnia Makmur No.83 Samarinda	2002	510.119.560,00	510.119.560,00	0,00
12	Puskesmas Wonorejo	Bangunan Gedung Kantor Permanen	Jl. Cendana Rt.18 No.58 Kel.Teluk Lerong Ulu Kec.Sungai Kunjang Samarinda	1998	1.851.791.000,00	1.851.791.000,00	0,00
13	Kecamatan Sambutan	Bangunan Gedung Kantor Permanen	Jl. Sultan Sulaiman No.97 Sambutan	1998	1.301.100.000,00	1.301.100.000,00	0,00
Jumlah					49.262.484.779,00	49.262.484.779,00	0,00