



LAPORAN KEUANGAN

2025

KECAMATAN PALARAN

KOTA SAMARINDA

Nomor : 900/1325/400.02
Tanggal : 31 Desember 2025

KATA PENGANTAR

Penyusunan Laporan Keuangan merupakan kewajiban entitas akuntansi Pemerintah Kota Samarinda sebagaimana diamanatkan Undang-undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara. Salah satu pelaksanaannya adalah dengan menyusun laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Penyusunan laporan keuangan Kecamatan Palaran Kota Samarinda berpedoman pada Standar Akuntansi Pemerintahan Sesuai dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang penetapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah, Peraturan Pemerintah 12 Tahun 2019 tentang pengelolaan Keuangan Daerah, Peraturan Pemerintah Nomor 28 tahun 2020, serta Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 tahun 2011 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Dalam Negeri nomor 13 tahun 2006 tentang Pedoman pengelolaan keuangan Daerah.

Laporan Keuangan ini diharapkan dapat memberikan informasi yang berguna kepada para pengguna laporan khususnya sebagai sarana untuk meningkatkan akuntabilitas/pertanggungjawaban dan transparansi pengelolaan keuangan negara pada Kecamatan Palaran.

Samarinda, 31 Desember 2025



Camat Palaran

Muhammad Dahlan, S.STP., M.Si.

NIP. 19800507 199912 1001

DAFTAR ISI

	Halaman
Kata Pengantar	i
Daftar Isi	iv
Daftar Tabel	v
Pernyataan tanggung Jawab	
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Informasi Umum	1
1.2. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan	1
BAB II UMUM	
2.1. Gambaran Umum Kecamatan Palaran	4
2.2. Kebijakan Keuangan	6
2.3. Indikator Pencapaian Target Kinerja	7
BAB III IKHTISAR KEUANGAN	
3.1. Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan	
BAB IV PENJELASAN AKUN-AKUN NERACA	
4.1. Aset Lancar	15
4.2. Aset Tetap	16
4.3. Aset Lainnya	18
4.4. Kewajiban Jangka Pendek	20
4.5. Ekuitas	21
BAB V PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN REALISASI ANGGARAN	
5.1. Belanja	23
BAB VI PENJELASAN LAPORAN OPERASIONAL	27
BAB VII PENJELASAN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	31
BAB VIII PENUTUP	35

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Rencana dan Realisasi Program dan Kegiatan Kecamatan Palaran Tahun 2025	10
Tabel 3.1. Anggaran dan Realisasi Belanja dan Pembiayaan Kecamatan Palaran Tahun 2025	11
Tabel 3.2. Anggaran dan Realisasi Belanja dan Pembiayaan Kecamatan Palaran Tahun 2025	12
Tabel 4.1. Neraca Kecamatan Palaran Tahun 2025	14
Tabel 5.1. Laporan Realisasi Anggaran dan Pendapatan Belanja	23
Tabel 6.1. Laporan Operasional Tahun Anggaran 2025	27
Tabel 7.1. Laporan Perubahan Ekuitas Tahun Anggaran 2025	31

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Kantor Kecamatan Palaran Kota Samarinda Tahun Anggaran 2024 yang terdiri dari (a) Neraca , (b) Laporan Realisasi Anggaran, (c) Laporan Operasional, (d) Laporan Perubahan Ekuitas, (e) Catatan Atas Laporan Keuangan Tahun Anggaran 2025 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, 31 Desember 2025

Camat Palaran



Muhammad Dahlan

Muhammad Dahlan, S.STP., M.Si.

NIP. 19800507 199912 1001

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Informasi Umum

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

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

Pada tahun anggaran 2025, Kecamatan Palaran telah menyusun Laporan Realisasi Anggaran, Neraca dan Catatan Atas Laporan Keuangan, sesuai dengan Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

1.2. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan

Landasan hukum yang dijadikan dasar dalam penyusunan Neraca Daerah 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 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
7. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah;
8. Peraturan Pemerintah Nomor 27 Tahun 2014 tentang Pengelolaan Barang Milik Daerah/Negara yang merupakan pengganti dari Peraturan Pemerintah Nomor 6 Tahun 2006;
9. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana telah diubah beberapa kali terakhir dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;
10. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Pada Pemerintah Daerah;
11. Peraturan Walikota Samarinda Nomor 51 Tahun 2011 tentang Sistem dan Prosedur Pelaksanaan Penatausahaan Penerimaan Keuangan Daerah;

12. Peraturan Walikota Samarinda Nomor 06 Tahun 2012 tentang Sistem & Prosedur Pelaksanaan Penatausahaan Pengeluaran Keuangan Daerah;
13. Peraturan Walikota Samarinda Nomor 33 Tahun 2015 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah dan Bagan Akun Standar.
14. Peraturan Walikota Samarinda Nomor 76 Tahun 2023 Tentang Penjabaran Anggaran dan Pendapatan Daerah Tahun Anggaran 2024.
15. Peraturan Walikota Samarinda Nomor 20 Tahun 2024 tentang Perubahan Atas Peraturan Walikota Nomor 76 Tahun 2023 Tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2024.
16. Peraturan Walikota Samarinda Nomor 21 Tahun 2024 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Walikota Nomor 76 Tahun 2023 tentang Penjabaran Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2024.

BAB II

UMUM

2.1. GAMBARAN UMUM KECAMATAN PALARAN

Kecamatan adalah wilayah kerja Camat sebagai perangkat daerah Kabupaten/Kota dan menjalankan kewenangannya sesuai yang dilimpahkan oleh Kepala Daerah. Kecamatan dipimpin oleh seorang Camat yang bertanggung jawab kepada Kepala Daerah melalui Sekretaris Daerah.

Berdasarkan Perda No. 02 Tahun 2010 tentang Pemekaran Kecamatan, maka jumlah Kecamatan di Wilayah Kota Samarinda dimekarkan menjadi 10 Kecamatan, dan Kecamatan Palaran adalah merupakan salah satu dari sepuluh Kecamatan yang berada di wilayah Kota Samarinda. Kecamatan Palaran merupakan Kecamatan terluas kedua di wilayah Kota Samarinda.

2.1.1. Letak Geografis

Kecamatan Palaran sebagai salah satu dari 10 kecamatan yang berada di wilayah Kota Samarinda mempunyai luas wilayah 221,29 km², dengan batas-batas wilayah sebagai berikut :

- Utara : Berbatasan dengan Sungai Mahakam
- Timur : Berbatasan dengan Sungai Mahakam
- Selatan : Berbatasan dengan Kecamatan Sanga-Sanga
- Barat : Berbatasan dengan Kecamatan Samarinda Seberang

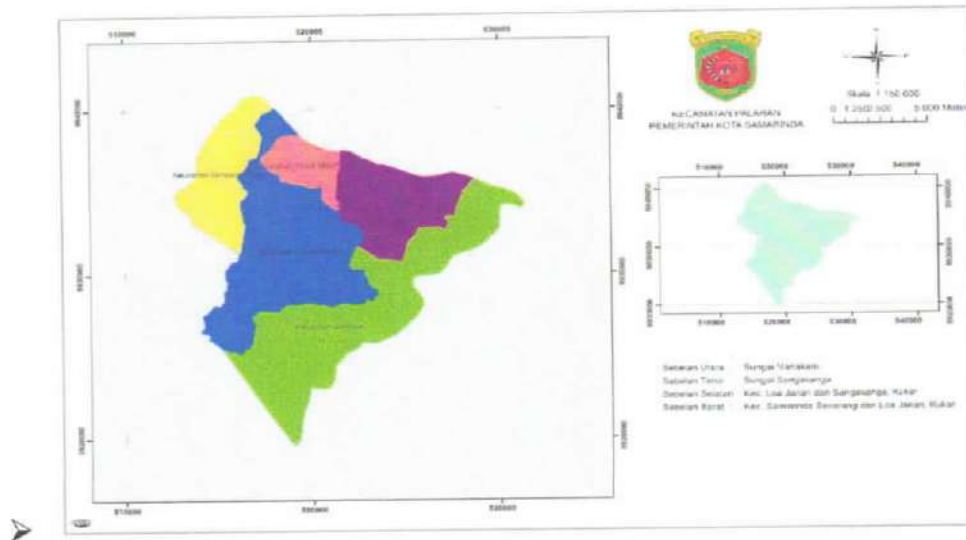
Kelurahan yang berada di wilayah Kecamatan Palaran berjumlah 5 (Lima) Kelurahan yaitu :

- Kelurahan Rawa Makmur
- Kelurahan Handil Bakti
- Kelurahan Bukuan
- Kelurahan Simpang Pasir

KECAMATAN PALARAN

➤ Kelurahan Bantuas

Gambar 1 : Peta Wilayah Kecamatan Palaran



2.1.2. Tugas Pokok dan Fungsi

Pedoman dalam melaksanakan Tugas Pokok dan Fungsi Organisasi adalah Peraturan Daerah Kota Samarinda Nomor 17 tahun 2013 dan Keputusan Walikota Samarinda Nomor 24 tahun 2014.

Tugas Pokok dan Fungsi Organisasi Kecamatan adalah sebagai unsur pelaksana teknis kewilayahan dalam daerah yang mempunyai tugas melaksanakan kewenangan pemerintahan yang dilimpahkan oleh Walikota untuk menangani sebagian urusan otonomi daerah dan juga menyelenggarakan tugas umum pemerintahan.

Berdasarkan Peraturan Walikota Samarinda Nomor 24 Tahun 2014 tentang Pembentukan dan Susunan Organisasi Kecamatan dan Kelurahan di Lingkungan Pemerintah Kota Samarinda, Fungsi Organisasi Kecamatan yaitu

- a. Pengkoordinasian kegiatan pemberdayaan masyarakat dalam upaya mendorong peran serta masyarakat untuk ikut mensukseskan perencanaan pembangunan di lingkup Kecamatan, sekaligus melakukan pembinaan, pengawasan dan evaluasi terhadap berbagai kegiatan

- pemberdayaan masyarakat di wilayah Kecamatan baik yang dilakukan oleh unit kerja pemerintah maupun swasta;
- b. Pengkoordinasian upaya penyelenggara ketentraman dan ketertiban umum dan penerapan serta penegakan peraturan perundang-undangan dengan SKPD terkait dan Kepolisian Negara Republik Indonesia;
 - c. Pengkoordinasian pemeliharaan prasarana dan fasilitas pelayanan umum baik dengan pihak swasta maupun dengan instansi terkait;
 - d. Pengkoordinasian penyelenggaraan kegiatan pemerintahan di tingkat Kecamatan dengan SKPD dan instansi vertikal agar bersinergis;
 - e. Pembinaan penyelenggaraan pemerintahan Kecamatan dalam upaya memberikan bimbingan, supervisi, fasilitasi dan konsultasi serta pengawasan tertib administrasi pemerintahan Kelurahan;
 - f. Pelaksanaan pelayanan masyarakat baik sesuai ruang lingkup tugasnya maupun tugas yang belum dapat dilaksanakan pemerintahan Kelurahan dalam upaya percepatan pencapaian standar pelayanan maksimal;
 - g. Pelaporan pelaksanaan tugas secara periodik dan tepat waktu.

2.2. KEBIJAKAN KEUANGAN

Gambaran tentang pengelolaan keuangan menjelaskan tentang aspek kebijakan yang berkaitan dengan anggaran, belanja dan pembiayaan serta capaian kinerja guna mewujudkan visi dan misi.

Kebijakan keuangan Pemerintah Kota Samarinda Tahun Anggaran 2025 mengacu pada Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah (RPJMD) 2025-2029. RPJMD Kota Samarinda memuat program dan kegiatan yang merupakan hasil kajian yang mendalam tentang visi dan misi Kepala Daerah dan Wakil Kepala Daerah terpilih yaitu "**Samarinda Maju Untuk Kaltim Maju**". RPJMD juga disusun dengan mengacu pada Rencana Pembangunan Jangka Panjang (RPJP) Kota Samarinda, RPJMD Provinsi Kalimantan Timur, Renstra Provinsi Kalimantan Timur, dan RPJP Nasional. Tujuannya untuk menjamin terciptanya sinergi kebijakan dan sinkronisasi program secara vertikal antar

tingkat pemerintahan yang berbeda. Implementasi program dan kegiatan tersebut membutuhkan anggaran yang dituangkan dalam APBD Kota Samarinda setiap tahun.

APBD Tahun Anggaran 2025 disusun berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah dan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana telah diubah beberapa kali terakhir dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah. Berdasarkan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah, Pasal 4 menyatakan bahwa "Keuangan daerah dikelola secara tertib, taat pada peraturan perundang-undangan, efisien, ekonomis, efektif, transparan, dan bertanggung jawab dengan memperhatikan azas keadilan, kepatutan, dan manfaat untuk masyarakat". Selanjutnya disebutkan pula bahwa pengelolaan keuangan daerah dilaksanakan dalam suatu sistem yang terintegrasi.

2.3. INDIKATOR PENCAPAIAN TARGET KINERJA APBD TAHUN 2025

Sasaran strategis Kecamatan Palaran pada Tahun 2025 adalah Meningkatnya Kualitas Pelayanan Publik Perangkat Daerah dengan Indikator Kinerja Indeks Pelayanan Publik (IPP) Perangkat Daerah.

Pengukuran tingkat capaian kinerja Kecamatan Palaran tahun 2025 dilakukan dengan cara membandingkan antara target indikator kinerja sasaran dengan realisasinya. Rincian tingkat capaian kinerja masing-masing indikator tersebut adalah sebagai berikut :

1. Terwujudnya upaya pembinaan berupa penyuluhan hukum di masyarakat dengan fokus kegiatan :
 - Pelaksanaan peraturan daerah yang berlaku

KECAMATAN PALARAN

- Terpeliharanya ketentraman dan ketertiban lingkungan
 - Peningkatan tertib administrasi batas wilayah Kecamatan dan Kelurahan
2. Terwujudnya partisipasi masyarakat perencanaan pembangunan Kecamatan yang tersusun dengan baik dan berkesinambungan dengan mencakup seluruh aspek yang ada dengan fokus kegiatan :
- Musrenbang
3. Terwujudnya partisipasi aktif masyarakat terhadap pelaksanaan program pemerintahan dengan fokus kegiatan :
- Terlaksananya pembangunan yang bersifat gotong royong
 - Pembinaan kegiatan sosial keagamaan, pendidikan dan kepemudaan
 - Peningkatan mutu pelayanan kepada masyarakat
 - Peningkatan kemampuan dan peran serta PKK dalam menciptakan kesejahteraan keluarga
 - Mewujudkan lingkungan yang Hijau, Bersih, dan Sehat
4. Tersusunnya standar pelayanan kepada masyarakat dengan fokus kegiatan :
- Menyusun standar pelayanan untuk semua jenis pelayanan publik atau masyarakat.
5. Terwujudnya kesempatan bagi aparat Pemerintah Kantor Camat Palaran untuk mengikuti pendidikan formal maupun diklat teknis aparatur dan terwujudnya pembinaan karier yang sesuai dan tepat dengan fokus kegiatan :
- Usulan pengembangan karier pegawai yang tepat
 - Meningkatnya kompetensi, kemampuan manajerial dan teknis fungsional aparat
 - Meningkatkan kedisiplinan dan etos kerja pegawai di lingkungan Kantor Camat Palaran.

KECAMATAN PALARAN

6. Terwujudnya pengadaan sarana dan prasarana kerja yang memadai dan sesuai dengan kebutuhan organisasi untuk menunjang kelancaran pelayanan kepada masyarakat dengan fokus kegiatan :
 - Terpenuhi sarana dan prasarana kantor
 - Pemeliharaan gedung kantor, kendaraan dinas/operasional, dan peralatan kantor.
7. Terwujudnya manajemen pemerintahan yang baik yang didukung oleh aparat yang berkualitas, terampil dan berkompeten dibidangnya dengan fokus kegiatan :
 - Mewujudkan tertib administrasi pemerintahan di seluruh Kelurahan di Kecamatan Palaran
 - Rapat staf secara rutin sebagai wahana evaluasi atas pekerjaan atau kegiatan yang telah dilaksanakan.
8. Terciptanya hubungan yang harmonis antar OPD di lingkungan Pemerintah Kota Samarinda, unsur Muspika maupun lintas sektoral lainnya dengan fokus kegiatan :
 - Rapat koordinasi antar OPD di lingkungan Pemerintah Kota Samarinda maupun dinas atau instansi vertikal lainnya.
9. Terlaksanakannya Program Pemberdayaan Masyarakat melalui program unggulan Walikota Samarinda Probebaya dengan fokus kegiatan :
 - Pembangunan sarana dan prasarana
 - Pemberdayaan Masyarakat di Kelurahan

Berdasarkan Anggaran Belanja Kecamatan Palaran yang bersumber APBD Pemerintah Kota Samarinda pada Tahun 2025 direncanakan sebesar Rp. 37.203.277.426,00 dan terrealisasi sebesar Rp. 36.123.140.441,00.

KECAMATAN PALARAN

Berikut ini ringkasan anggaran dan realisasi anggaran untuk masing-masing program yang dilaksanakan oleh Kecamatan Palaran pada Tahun 2025

Tabel 2.1.
Rencana dan Realisasi Program dan Kegiatan Kantor Kecamatan Palaran
Tahun 2025

Program / Kegiatan / Sub Kegiatan	Pagu Anggaran	Realisasi Keuangan		Sisa Pagu
		Rp.	%	
Kecamatan Palaran	37.203.277.426,00	36.123.140.441,00	97,10	171.035.118,00
Program Penunjang Urusan Pemerintahan Daerah Kabupaten/Kota	13.561.193.558,00	12.716.423.913,00	93,77	171.035.118,00
Program Penyelenggaraan Pemerintahan Dan Pelayanan Publik	3.567.884.500,00	3.396.849.382,00	95,21	171.035.118,00
Program Pemberdayaan Masyarakat Desa Dan Kelurahan	20.074.199.368,00	20.009.867.146,00	99,68	171.035.118,00

BAB III**IKHTISAR KEUANGAN****3.1. Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan**

Realisasi program dan kegiatan sangat penting peranannya dalam mendukung kinerja penyelenggaraan pemerintahan, pelaksanaan pembangunan dan pelayanan kepada masyarakat sebagaimana tertuang dalam DPA Kecamatan Palaran tahun anggaran 2025

Kecamatan Palaran Kota Samarinda memperoleh Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah tahun anggaran 2025 secara keseluruhan sebesar Rp 37.203.277.426,00 yang terdiri dari :

Tabel 3.1
Anggaran Kecamatan Palaran Tahun 2025

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN
1	2	3
5	BELANJA DAERAH	37.203.277.426,00
5.1	BELANJA OPERASI	36.875.527.426,00
5.1.01	Belanja Pegawai	9.815.357.040,00
5.1.02	Belanja Barang dan Jasa	27.060.170.386,00
	JUMLAH BELANJA OPERASI	36.875.527.426,00
5.2	BELANJA MODAL	327.750.000,00
5.2.02	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	327.750.000,00
	JUMLAH BELANJA MODAL	327.750.000,00
	JUMLAH BELANJA	37.203.277.426,00

Pada tahun 2025 anggaran di Kecamatan Palaran sebesar Rp. 37.203.277.426,00 dengan realisasi sebesar Rp. 36.114.787.061,00 dengan rincian sebagaimana terdapat dalam tabel 3.2 berikut :

Catatan Atas Laporan Keuangan Tahun 2025

Tabel 3.2

Anggaran dan Realisasi Belanja dan Pembiayaan Kecamatan Palaran
Tahun 2025

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2025	% 2025	REALISASI 2024
1	2	3	4	5 = (4/3)*100	6
5	BELANJA DAERAH	37.203.277.426,00	36.114.787.061,00	97,07	35.585.343.360,00
5.1	BELANJA OPERASI	36.875.527.426,00	35.817.357.065,00	97,13	34.735.528.360,00
5.1.01	Belanja Pegawai	9.815.357.040,00	9.369.502.405,00	95,45	8.937.659.201,00
5.1.02	Belanja Barang dan Jasa	27.060.170.386,00	26.447.854.660,00	97,73	25.797.869.159,00
	JUMLAH BELANJA OPERASI	36.875.527.426,00	35.817.357.065,00	97,13	34.735.528.360,00
5.2	BELANJA MODAL	327.750.000,00	297.429.996,00	90,74	849.815.000,00
5.2.02	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	327.750.000,00	297.429.996,00	90,74	849.815.000,00
	JUMLAH BELANJA MODAL	327.750.000,00	297.429.996,00	90,74	849.815.000,00
	JUMLAH BELANJA	37.203.277.426,00	36.114.787.061,00	97,07	35.585.343.360,00
	SURPLUS/DEFISIT	(37.203.277.426,00)	(36.114.787.061,00)	97,07	(35.585.343.360,00)
	SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN	(37.203.277.426,00)	(36.114.787.061,00)	97,07	(35.585.343.360,00)

Pada anggaran belanja daerah Kecamatan Palaran tahun 2025 sebesar Rp. 37.203.277.426,00 terdiri dari :

1. Belanja Operasi sebesar Rp. 36.875.527.426,00 dengan realisasi sebesar Rp. 35.817.357.065,00 capaian realisasi sebesar 97,13%. Belanja operasi meliputi belanja pegawai dan belanja barang dan jasa.
2. Belanja modal pagu anggaran sebesar Rp.327.750.000,00 realisasi sebesar 297.429.996,00 dengan capain realisasi sebesar 90,74%.
3. Dari realisasi anggaran tahun 2025 terdapat sisa lebih pembiayaan anggaran (SILPA) sebesar Rp. 1.088.490.365,00

Catatan Atas Laporan Keuangan Tahun 2025

KECAMATAN PALARAN

Dari tabel realisasi di atas terlihat total realisasi belanja Kecamatan Palaran Tahun Anggaran 2025 sebesar 97,07 %.

Rasio efektifitas : Realisasi Belanja/Anggaran x 100

: Rp. 37.203.277.426,00 / 36.114.787.061,00 x 100 = 97,07

Dari perhitungan tersebut diperoleh rasio efektifitas sebesar 97,07% dimana nilai ini termasuk dalam kategori efektif. Dapat disimpulkan bahwa Kecamatan Palaran telah melakukan belanja secara efektif untuk keperluan OPD Kecamatan Palaran dalam meningkatkan pelayanan kepada masyarakat.

BAB IV

PENJELASAN AKUN-AKUN NERACA

Neraca Kecamatan Palaran menggambarkan posisi keuangan per 31 Desember 2025 dengan nilai Aset lancar sebesar Rp. 4.000.000,00, Aset tetap Rp. 29.236.217.446,00 Aset lainnya sebesar Rp. 250.177.500,00, dan Ekuitas sebesar Rp. 28.506.797.992,00.

Neraca Kecamatan Palaran Tahun 2025 sebagai berikut :

Tabel 4.1
Neraca Kecamatan Palaran
Tahun Anggaran 2025

Kode Rekening	Uraian	2025	2024
1	ASET	29.490.394.946,00	27.590.683.159,00
1.1	ASET LANCAR	4.000.000,00	1.000.000,00
1.1.01	Kas dan Setara Kas	0,00	1.000.000,00
1.1.12	Persediaan	4.000.000,00	0,00
	JUMLAH ASET LANCAR	4.000.000,00	1.000.000,00
1.3	ASET TETAP	29.236.217.446,00	27.339.505.659,00
1.3.01	Tanah	11.679.219.000,00	11.679.219.000,00
1.3.02	Peralatan dan Mesin	5.551.156.334,00	4.797.752.837,00
1.3.03	Gedung dan Bangunan	22.840.460.009,00	22.840.460.009,00
1.3.04	Jalan, Jaringan, dan Irigasi	15.709.012.689,00	11.808.025.768,00
1.3.07	Akumulasi Penyusutan	(26.543.630.586,00)	(23.785.951.955,00)
	JUMLAH ASET TETAP	29.236.217.446,00	27.339.505.659,00
1.5	ASET LAINNYA	250.177.500,00	250.177.500,00
1.5.03	Aset Tidak Berwujud	11.000.000,00	11.000.000,00
1.5.04	Aset Lain-lain	281.737.500,00	281.737.500,00
1.5.05	Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(11.000.000,00)	(11.000.000,00)
1.5.06	Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya	(31.560.000,00)	(31.560.000,00)
	JUMLAH ASET LAINNYA	250.177.500,00	250.177.500,00

Catatan Atas Laporan Keuangan Tahun 2025

KECAMATAN PALARAN

Kode Rekening	Uraian	2025	2024
	JUMLAH PROPERTI INVESTASI	0,00	0,00
	JUMLAH ASET	29.490.394.946,00	27.590.683.159,00
2	KEWAJIBAN	605.172.318,00	1.000.000,00
2.1	KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	605.172.318,00	1.000.000,00
2.1.06	Utang Belanja	605.172.318,00	0,00
2.1.07	Utang Jangka Pendek Lainnya	0,00	1.000.000,00
	JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	605.172.318,00	1.000.000,00
	JUMLAH KEWAJIBAN	605.172.318,00	1.000.000,00
3	EKUITAS	28.506.797.992,00	27.598.093.323,00
3.1	EKUITAS	28.506.797.992,00	27.598.093.323,00
3.1.01.02	Surplus/Defisit-LO	(14.206.463.872,00)	(32.493.949.127,00)
3.1.03	Ekuitas untuk Dikonsolidasikan	15.115.168.541,00	35.585.343.360,00
	JUMLAH EKUITAS	28.506.797.992,00	27.598.093.323,00
	JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	29.111.970.310,00	27.599.093.323,00

Rincian atas masing-masing akun di neraca per 31 Desember 2025 adalah sebagai berikut :

4.1. ASET LANCAR

Aset Lancar adalah kekayaan atau sumber daya yang mudah dicairkan menjadi uang tunai (kas), dijual atau digunakan habis dalam kurun waktu kurang dari satu tahun.

Rincian aset lancar dalah sebagai berikut :

4.1.1. Kas dan setara kas	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>0</u>	<u>1.000.000,00</u>

Catatan Atas Laporan Keuangan Tahun 2025

KECAMATAN PALARAN

Merupakan kas atau setara kas yang diharapkan dapat segera direalisasikan, dipakai atau dimiliki dalam waktu 12 bulan (Satu Tahun) sejak tanggal pelaporan.

Persediaan adalah asset lancar berupa barang yang disimpan atau digunakan untuk keperluan operasional.

4.1.2. Persediaan	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>4.000.000,00</u>	<u>0</u>

Merupakan persediaan berupa alat tulis kantor yang dimiliki dan digunakan dalam penyenggaraan tugas pemerintahan.

4.2. ASET TETAP

Aset Tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintahan atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum (pelayanan publik). Nilai Aset Tetap per 31 Desember 2025 dan 2024 adalah Rp. 29.236.217.446,00 dan Rp. 27.339.505.659,00.

Aset Tetap Kecamatan Palaran disajikan sebagai berikut :

No	Uraian	2025	2024
1	Tanah	11.679.219.000,00	11.679.219.000,00
2	Peralatan dan Mesin	5.551.156.334,00	4.797.752.837,00
3	Gedung dan Bangunan	22.840.460.009,00	22.840.460.009,00
4	Jalan, Irigasi, dan Jaringan	11.808.025.768,00	11.808.025.768,00
5	Akumulasi Penyusutan	(26.543.630.586,00)	(23.785.951.955,00)
	Jumlah Aset Tetap	29.236.217.446,00	27.339.505.659,00

Catatan Atas Laporan Keuangan Tahun 2025

KECAMATAN PALARAN

Rincian masing-masing aset tetap adalah sebagai berikut :

4.2.1. Tanah	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>11.679.219.000,00</u>	<u>11.679.219.000,00</u>

Merupakan nilai tanah per 31 Desember 2025 dan per 31 Desember 2024 yang dimiliki/dan atau dikuasai oleh Pemerintah Kota Samarinda dan digunakan dalam penyelenggaraan tugas pemerintahan.

Data didapat dari Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah.

4.2.2. Peralatan dan Mesin	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>5.551.156.334,00</u>	<u>4.797.752.837,00</u>

Merupakan nilai peralatan dan mesin per 31 Desember 2025 dan per 31 Desember 2024 yang dimiliki dan atau dikuasai Pemerintah Kota Samarinda dan digunakan dalam penyelenggaraan tugas Pemerintahan.

Data didapat dari Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah.

4.2.3. Gedung dan Bangunan	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>22.840.460.009,00</u>	<u>22.840.460.009,00</u>

Merupakan nilai gedung dan bangunan per 31 Desember 2025 dan per 31 Desember 2024 yang dimiliki dan atau dikuasai Pemerintah Kota Samarinda dan digunakan dalam penyelenggaraan tugas pemerintahan.

Data didapat dari Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah.

Catatan Atas Laporan Keuangan Tahun 2025

4.2.4. Jalan, Jaringan dan Irigasi	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>15.709.012.689,00</u>	<u>11.808.025,768,00</u>

Merupakan nilai Jalan, Jaringan dan Irigasi per 31 Desember 2025 dan per 31 Desember 2024 yang dimiliki dan atau dikuasai Pemerintah Kota Samarinda. Data didapat dari Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah.

4.2.5. Akumulasi Penyusutan	31-12-2024 (Dalam Rupiah)	31-12-2023 (Dalam Rupiah)
	<u>(26.543.630.586,00)</u>	<u>(23.785.951.955,00)</u>

Merupakan nilai akumulasi penyusutan aset tetap per 31 Desember 2025 dan per 31 Desember 2024 yang dimiliki dan atau dikuasai Pemerintah Kota Samarinda dan digunakan dalam penyelenggaraan tugas pemerintahan. Data diperoleh dari Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah.

4.3. ASET LAINNYA

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

Nilai Aset Lainnya per 31 Desember 2025 dan 2024 adalah Rp. 250.177.500,00 dan Rp. 250.177.500,00. Nilai ini diperoleh dari jumlah nilai aset tak berwujud dan aset lain-lain.

KECAMATAN PALARAN

Aset Lainnya Kecamatan Palaran di sajikan sebagai berikut :

No.	Uraian	2025 (Rp.)	2024 (Rp.)
1	Aset Tidak Berwujud	11.000.000,00	11.000.000,00
2	Aset Lain-lain	281.737.500,00	281.737.500,00
3	Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(11.000.000,00)	(11.000.000,00)
4	Akumulasi Penyusutan aset Lainnya	(31.560.000,00)	(31.560.000,00)
	Jumlah Aset Lainnya	250.177.500,00	250.177.500,00

Rincian Aset Lainnya adalah sebagai berikut :

4.3.1. Aset Tak Berwujud	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>11.000.000,00</u>	<u>11.000.000,00</u>

Merupakan nilai aset tak berwujud per 31 Desember 2025 dan per 31 Desember 2024 yang dimiliki/dan atau dikuasai oleh Pemerintah Kota Samarinda dan digunakan untuk penyelenggaraan tugas pemerintahan.
Data didapat dari Bdan engelolaan Keuangan dan Aset Daerah.

4.3.2. Aset Lain-Lain	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>281.737.500,00</u>	<u>281.737.500,00</u>

Merupakan nilai aset lain-lain per 31 Desember 2025 dan per 31 Desember 2024 yang dimiliki/dan atau dikuasai oleh Pemerintah Kota Samarinda dan digunakan dalam penyelenggaraan tugas pemerintahan.
Data didapat dari Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah.

Catatan Atas Laporan Keuangan Tahun 2025

4.3.5. Akumulasi Amortisasi Aset Tak Berwujud	31-12-2025	31-12-2024
	(Dalam Rupiah)	(Dalam Rupiah)
	<u>(11.000.000,00)</u>	<u>(11.000.000,00)</u>

Merupakan akumulasi Amortisasi Aset Tak Berwujud per 31 Desember 2025 dan per 31 Desember 2024 yang dimiliki/dan atau dikuasai oleh Pemerintah Kota Samarinda dan digunakan dalam penyelenggaraan tugas pemerintahan. Data didapat dari Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah.

4.3.6. Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya	31-12-2024	31-12-2023
	(Dalam Rupiah)	(Dalam Rupiah)
	<u>(31.560.000,00)</u>	<u>(31.560.000,00)</u>

Merupakan akumulasi Penyusutan Aset Lainnya per 31 Desember 2025 dan per 31 Desember 2024 yang dimiliki/dan atau dikuasai oleh Pemerintah Kota Samarinda dan digunakan dalam penyelenggaraan tugas pemerintahan. Data didapat dari Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah.

4.4. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK

Kewajiban Jangka Pendek adalah kewajiban kepada pihak ketiga, yang jatuh tempo atau harus dilunasi dalam waktu kurang atau sama dengan satu tahun, atau dalam siklus operasi tahun anggaran, biasanya dengan menggunakan harta/aset lancar.



4.4.1. Utang Belanja	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>605.172.318,00</u>	<u>0</u>

Merupakan utang belanja per 31 Desember 2025 sebesar Rp. 605.172.318,00 dan per 31 Desember 2024 sebesar 0. Data didapat dari Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah.

4.4.2. Utang Jangka Pendek Lainnya	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>0</u>	<u>1.000.000,00</u>

Merupakan Utang Jangka Pendek Lainnya per 31 Desember 2024 sebesar Rp..1.000.000,00 dan per 31 Desember 2025 adalah nihil (0).
Data didapat dari Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah.

4.5. EKUITAS

Ekuitas adalah aset perusahaan yang telah dikurangi kewajiban atau liabilitas dalam neraca. Ekuitas merupakan gambaran kekayaan bersih Pemerintah Kota Samarinda, dengan cara menghitung selisih antara aset dengan kewajibannya. Nilai Ekuitas Dana Pemerintah Kota Samarinda per 31 Desember 2025 dan per 31 Desember 2024 berjumlah Rp. 28.506.797.992,00 dan Rp 27.598.093.323,00.

KECAMATAN PALARAN

4.5.2. Surplus/Defisit LO	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>(14.206.463.872,00)</u>	<u>(32.493.949.127,00)</u>

Merupakan surplus/defisit LO per 31 Desember 2025 sebesar Rp. (14.206.463.872,00) dan per 31 Desember 2024 sebesar Rp. (32.493.949.127,00).

Data didapat dari Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah.

4.5.1. Ekuitas untuk dikonsolidasikan	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>15.115.168.541,00</u>	<u>35.585.343.360,00</u>

Merupakan ekuitas untuk dikonsolidasikan per 31 Desember 2025 dan per 31 Desember 2024 sebesar Rp. 15.115.168.541,00 dan Rp. 35.585.343.360,00.

Data didapat dari Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah.

BAB V

PENJELASAN AKUN-AKUN LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Pedoman Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Samarinda Tahun Anggaran 2025 ditetapkan dengan Peraturan Wali Kota Samarinda Nomor 63 Tahun 2024 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun 2025, dan Peraturan Wali Kota Samarinda Nomor 74 tahun 2025 tentang Penjabaran Perubahan Anggaran Pendapatan Daerah Tahun 2025. Peraturan Wali Kota Samarinda nomor 25 tahun 2023 tentang Tata Cara Pengelolaan Keuangan Daerah Kota Samarinda dan Peraturan Wali Kota Samarinda nomor 74 tahun 2022 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah.

Anggaran Pendapatan dan Belanja Kecamatan Palaran tahun 2025 sesuai perubahan adalah sebesar Rp. **37.203.277.426,00** dan realisasi belanja sebesar Rp. **36.114.787.061,00** dengan sisa lebih pembiayaan (SILPA) sebesar Rp. **1.088.490.365,00**. SILPA tahun 2025 ini disebabkan adanya efisiensi anggaran dalam beberapa sub kegiatan.

Tabel 5.1.
Laporan Realisasi Anggaran dan Pendapatan Belanja
Tahun 2025

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2025	% 2025	REALISASI 2024
1	2	3	4	5 = (4/3)*100	6
5	BELANJA DAERAH	37.203.277.426,00	36.114.787.061,00	97,07	35.585.343.360,00
5.1	BELANJA OPERASI	36.875.527.426,00	35.817.357.065,00	97,13	34.735.528.360,00
5.1.01	Belanja Pegawai	9.815.357.040,00	9.369.502.405,00	95,45	8.937.659.201,00
5.1.02	Belanja Barang dan Jasa	27.060.170.386,00	26.447.854.660,00	97,73	25.797.869.159,00
	JUMLAH BELANJA OPERASI	36.875.527.426,00	35.817.357.065,00	97,13	34.735.528.360,00

Catatan Atas Laporan Keuangan Tahun 2025

KECAMATAN PALARAN

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2025	% 2025	REALISASI 2024
1	2	3	4	5 = (4/3)*100	6
5.2	BELANJA MODAL	327.750.000,00	297.429.996,00	90,74	849.815.000,00
5.2.02	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	327.750.000,00	297.429.996,00	90,74	849.815.000,00
	JUMLAH BELANJA MODAL	327.750.000,00	297.429.996,00	90,74	849.815.000,00
	JUMLAH BELANJA	37.203.277.426,00	36.114.787.061,00	97,07	35.585.343.360,00
	SURPLUS/DEFISIT	(37.203.277.426,00)	(36.114.787.061,00)	97,07	(35.585.343.360,00)
	SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN	(37.203.277.426,00)	(36.114.787.061,00)	97,07	(35.585.343.360,00)

Untuk mendapat gambaran secara keseluruhan tentang rencana dan realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Samarinda Kecamatan Palaran Tahun Anggaran 2025 dapat diuraikan sebagai berikut:

5.1. BELANJA

Tahun Anggaran 2025, belanja yang direncanakan oleh Kecamatan Palaran sebesar Rp. **37.203.277.426,00** dan sampai dengan 31 Desember 2025 telah direalisasikan sebesar Rp. **36.114.787.061,00**. Sesuai Standar Akuntansi Pemerintah (SAP), belanja tahun 2025 dikelompokkan menjadi dua yaitu belanja operasi dan belanja modal. Atas kelompok belanja tersebut dapat diuraikan sebagai berikut:

5.1.1. Belanja Operasi

Belanja Operasi merupakan pengeluaran anggaran untuk kegiatan sehari-hari Kecamatan Palaran yang memberi manfaat jangka pendek.

Catatan Atas Laporan Keuangan Tahun 2025

KECAMATAN PALARAN

5.1.1. Realisasi Belanja Operasi	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>35.817.357.065,00</u>	<u>34.735.528.360,00</u>

Belanja Operasi Tahun Anggaran 2025 direncanakan sebesar Rp. **36.875.527.426,00** dan telah direalisasikan sebesar Rp. **35.817.357.065,00** atau sebesar 97,13%. Sedangkan Belanja Operasi Tahun Anggaran 2024 telah terealisasi sebesar Rp. **34.735.528.360,00**.

5.1.1.1. Belanja Pegawai

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

5.1.1.1 Realisasi Belanja Pegawai	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>9.369.502.405,00</u>	<u>8.937.659.201,00</u>

Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2025 direncanakan sebesar Rp. **9.815.357.040,00** dan telah direalisasikan sebesar Rp. **9.369.502.405,00** atau sebesar 95,45%. Sedangkan Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2024 telah terealisasi sebesar Rp. **8.937.659.201,00**.

5.1.1.2. Belanja Barang dan Jasa

Catatan Atas Laporan Keuangan Tahun 2025

KECAMATAN PALARAN

Belanja barang dan jasa (barang/jasa) adalah pengeluaran anggaran yang dialokasikan untuk pembelian barang dan jasa yang manfaatnya kurang dari 12 bulan dalam pelaksanaan program dan kegiatan pemerintahan.

5.1.1.2 Realisasi Belanja Barang dan Jasa	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>26.447.854.660,00</u>	<u>25.797.869.159,00</u>

Belanja Barang dan Jasa Tahun Anggaran 2024 direncanakan sebesar Rp. **27.060.170.386,00** dan telah direalisasikan sebesar Rp. **26.447.854.660,00** atau sebesar 97,73%. Sedangkan belanja barang dan jasa tahun 2024 telah direalisasikan sebesar Rp. **25.797.869.159,00**.

5.1.2. Belanja Modal

Belanja modal ini merupakan pengeluaran anggaran untuk memperoleh aset tetap dan lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode (satu tahun).

5.1.2.1 Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>297.429.996,00</u>	<u>849.815.000,00</u>

Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun Anggaran 2025 direncanakan sebesar Rp. **327.750.000,00** dan telah direalisasikan sebesar Rp. **297.429.996,00** atau sebesar 90,74%, sedangkan belanja modal tahun 2024 realiasi sebesar Rp. **849.815.000,00**.

BAB VI

PENJELASAN LAPORAN OPERASIONAL

Laporan Operasional adalah laporan yang menyajikan informasi mengenai seluruh kegiatan operasional keuangan entitas pelaporan yang tercermin dalam pendapatan (LO), beban dan surplus/defisit operasional dari suatu entitas pelaporan yang penyajiannya disandingkan dengan periode sebelumnya. Laporan Operasional secara garis besar terdiri dari dua laporan utama, yaitu Laporan Pendapatan Operasi dan Laporan Beban Operasi.

Tabel 6.1
Laporan Operasional Tahun Anggaran 2025

Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
KEGIATAN OPERASIONAL					
8	BEBAN	35.181.082.393,00	32.493.949.127,00	2.687.133.266,00	8,27
8.1	BEBAN OPERASI	32.520.112.462,00	30.316.407.707,00	2.203.704.755,00	7,27
8.1.01	Beban Pegawai	9.796.459.923,00	8.937.659.201,00	858.800.722,00	9,61
8.1.02	Beban Barang dan Jasa	22.723.652.539,00	21.378.748.506,00	1.344.904.033,00	6,29
	JUMLAH BEBAN OPERASI	32.520.112.462,00	30.316.407.707,00	2.203.704.755,00	7,27
08.01.08	Beban Penyusutan dan Amortisasi	2.660.969.931,00	2.177.541.420,00	483.428.511,00	22,20
8.1.08.01	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	640.892.418,00	538.375.718,00	102.516.700,00	19,04
8.1.08.02	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	484.505.451,00	484.505.451,00	0,00	0,00
8.1.08.03	Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi	1.535.572.062,00	1.154.660.251,00	380.911.811,00	32,99
	JUMLAH Beban Penyusutan dan Amortisasi	2.660.969.931,00	2.177.541.420,00	483.428.511,00	22,20

Catatan Atas Laporan Keuangan Tahun 2025

KECAMATAN PALARAN

Kode Rekening	Uraian	2025	2024	Kenaikan / Penurunan	%
	JUMLAH BEBAN	35.181.082.393,00	32.493.949.127,00	2.687.133.266,00	8,27
	SURPLUS/DEFISIT-LO	(35.181.082.393,00)	(32.493.949.127,00)	(2.687.133.266,00)	8,27

Penjelasan :

1. Beban

Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa termasuk potensi pendapatan yang hilang atau biaya yang timbul akibat transaksi tersebut dalam periode pelaporan yang berdampak pada penurunan ekuitas, baik berupa pengeluaran, konsumsi aset atau timbulnya kewajiban. Beban Kecamatan Palaran per 31 Desember 2025 adalah **Rp. 35.181.082.393,00** dan beban per 31 Desember 2024 sebesar **Rp. 32.493.949.127,00** atau terjadi kenaikan Rp. **2.687.133.266,00** atau sebesar 8,27%

6. 1. Beban	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>35.181.082.393,00</u>	<u>32.493.949.127,00</u>

Merupakan nilai total beban per 31 Desember 2025 dan per 31 Desember 2024 yang dimiliki dan atau dibebankan pada Pemerintah Kota Samarinda.

1.1. Beban Operasi

Beban Operasi adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang mengurangi ekuitas, mencakup pengeluaran rutin untuk operasional sehari-hari pemerintah seperti pegawai, barang/jasa, bunga, subsidi, hibah, dan bantuan sosial.

1.1.1. Beban Pegawai

Catatan Atas Laporan Keuangan Tahun 2025

KECAMATAN PALARAN

Beban pegawai, jika pembayaran melalui mekanisme UP/GU/TU, diakui ketika bukti pembayaran beban telah disahkan pengguna anggaran sedangkan beban pegawai yang pembayarannya melalui mekanisme LS diakui pada saat SP2D atau pada saat timbulnya kewajiban pemerintah.

6.1.1. Beban Pegawai	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>9.796.459.923,00</u>	<u>8.937.659.201,00</u>

Merupakan nilai beban pegawai per 31 Desember 2025 dan per 31 Desember 2024 sebesar Rp. **9.796.459.923,00** dan Rp. **8.937.659.201,00** mengalami kenaikan Rp. **858.800.722,00**, atau sebesar 9,61%. Yang dimiliki dan atau dibebankan pada Pemerintah Kota Samarinda.

1.1.2. Beban Barang dan Jasa

Beban Barang dan Jasa adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, diakui secara akrual pada Laporan Operasional (LO).

6.2.1. Beban Barang dan Jasa	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>22.723.652.539,00</u>	<u>21.378.748.506,00</u>

Merupakan nilai beban barang dan jasa per 31 Desember 2025 dan per 31 Desember 2024 sebesar Rp. **22.723.652.539,00** dan Rp. **21.378.748.506,00** dengan kenaikan sebesar Rp. **1.344.904.033,00** atau sebesar 6,29%, yang dimiliki atau dibebankan pada Pemerintah Kota Samarinda.

1.1.3. Beban Penyusutan dan Amortisasi

Merupakan beban yang terjadi akibat penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa terjadi pada saat penurunan nilai asset sehubungan dengan penggunaan aset bersangkutan/berlaluanya waktu.

Kode Rekening	Keterangan	31/12/2025	31/12/2024
8.1.08.01	Beban Penyusutan dan Amortisasi	2.660.969.931,00	2.177.541.420,00
8.1.08.01	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	640.892.418,00	538.375.718,00
8.1.08.02	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	484.505.451,00	484.505.451,00
8.1.08.03	Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi	1.535.572.062,00	1.154.660.251,00

Merupakan nilai beban penyusutan dan amortisasi per 31 Desember 2025 dan 31 desember 2024.

1. Beban penyusutan peralatan dan mesin per 31 Desember 2025 Rp. 2.660.969.931,00 dan per 31 Desember 2024 sebesar Rp. 2.177.541.420,00 mengalami kenaikan sebesar Rp. 483.428.511,00 atau 22,20%.
2. Beban penyusutan gedung dan bangunan per 31 Desember 2025 sebesar Rp. 484.505.451,00 dan per 31 Desember Rp. 484.505.451,00 tidak mengalami kenaikan atau sebesar 0%.
3. Beban penyusutan jalan, jaringan dan irigasi per 31 Desember 2025 Rp. 1.535.572.062,00 dan per 31 Desemberr 2024 Rp. 1.154.660.251,00 mengalami kenaikan sebesar Rp. 380.911.811,00 atau sebesar 32,99%.

BAB VII**PENJELASAN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

Laporan Perubahan Ekuitas merupakan laporan yang mencerminkan perubahan ekuitas yang dipengaruhi oleh selisih total aset dengan total kewajibannya. Nilai perubahan ekuitas ini didasarkan oleh nilai ekuitas awal yang dipengaruhi oleh surplus/defisit nilai dari laporan operasi (LO) serta dari adanya dampak kumulatif perubahan kebijakan/kesalahan yang mendasar. Dampak kumulatif ini bisa berbentuk koreksi nilai persediaan, selisih revaluasi aset tetap dan koreksi ekuitas lainnya.

Tabel 7.1
Laporan Perubahan Ekuitas Tahun Anggaran 2025

URAIAN	2025	2024
EKUITAS AWAL	27.598.093.323,00	24.506.699.090,00
SURPLUS / (DEFISIT) - LO	(35.181.082.393,00)	(32.493.949.127,00)
RK PPKD	36.114.787.061,00	35.585.343.360,00
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR		
KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	0,00	0,00
KOREKSI SELISIH REVALUASI ASET TETAP	0,00	0,00
LAIN-LAIN	0,00	0,00
EKUITAS AKHIR	28.531.797.991,00	27.598.093.323,00

1. Ekuitas Awal

Ekuitas Awal	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>27.598.093.323,00</u>	<u>24.506.699.090,00</u>

Merupakan nilai Ekuitas Awal per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 sebesar Rp. **27.598.093.323,00** dan Rp. **24.506.699.090,00** yang dimiliki dan atau dikuasai oleh Pemerintah Kota Samarinda.

2. Surplus/Defisit – LO

Surplus/Defisit – LO	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>(35.181.082.393,00)</u>	<u>(32.493.949.127,00)</u>

Merupakan nilai Defisit - LO per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 sebesar Rp. **35.181.082.393,00** dan Rp. **32.493.949.127,00** yang dimiliki oleh Pemerintah Kota Samarinda.

3. RK PPKD

RK PPKD	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>36.114.787.061,00</u>	<u>35.585.343.360,00</u>

Saldo RK PPKD tahun 2025 sebesar Rp. 36.114.787.061,00 dibandingkan tahun 2024 sebesar Rp. 35.585.343.360,00 mengalami kenaikan sebesar Rp. 529.443.701,00.

4. Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar

Terdiri dari :

a. Koreksi Nilai Persediaan

Koreksi Nilai Persediaan	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>0</u>	<u>0</u>

Koreksi nilai persediaan tahun 2025 dan tahun 2024 sebesar Rp. 0

b. Koreksi Selisih Revaluasi Aset Tetap

Koreksi Selisih Revaluasi Aset Tetap	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>0</u>	<u>0</u>

Merupakan nilai koreksi selisih revaluasi aset tetap per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 yang dimiliki oleh Pemerintah Kota Samarinda.

c. Lain-lain

Lain-lain	31-12-2025 (Dalam Rupiah)	31-12-2024 (Dalam Rupiah)
	<u>0</u>	<u>0</u>

Merupakan nilai saldo lain-lain 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 sebesar Rp. 0.

5. Ekuitas Akhir

KECAMATAN PALARAN

Ekuitas Akhir	31-12-2024 (Dalam Rupiah)	31-12-2023 (Dalam Rupiah)
	<u>28.531.797.991,00</u>	<u>27.598.093.323,00</u>

Merupakan nilai Ekuitas Akhir per 31 Desember 2025 dan per 31 Desember 2024 sebesar Rp. 28.531.797.991,00 dan Rp. 27.598.093.323,00 yang dimiliki oleh Kecamatan Palaran yang diperoleh dari nilai Ekuitas Awal dikurangi Surplus/Defisit-LO, RK PPKP dan Dampak kumulatif perubahan kebijakan /kesalahan mendasar.

BAB VIII

PENUTUP

Ikhtisar pencapaian kinerja keuangan belum disajikan dalam catatan atas laporan keuangan ini, akan tetapi disajikan secara tersendiri dalam laporan pencapaian kinerja Pemerintah Kota Samarinda.

Penjelasan-penjelasan akun-akun neraca hanya diberikan untuk akun yang terdapat dalam Laporan Neraca Kecamatan Palaran.

Penjelasan-penjelasan akun-akun Laporan Realisasi Anggaran hanya menjelaskan akun – akun yang terdapat dalam Laporan Realisasi Anggaran Kecamatan Palaran.

Kecamatan Palaran tidak membuat Laporan Arus Kas karena Kecamatan Palaran hanya sebagai pengguna anggaran bukan sebagai pengelola anggaran.

Samarinda, 31 Desember 2025

Camat Palaran



Muhammad Dahlan, S.STP., M.Si.

NIP. 19800507 199912 1001

LAMPIRAN



PEMERINTAHAN KOTA SAMARINDA
Kecamatan Palaran
NERACA
TAHUN ANGGARAN 2025
1 Januari 2025 Sampai 31 Desember 2025



(Dalam Rupiah)

Kode Rekening	Uraian	2025	2024
1	ASET	29.490.394.946,00	27.590.683.159,00
1.1	ASET LANCAR	4.000.000,00	1.000.000,00
1.1.01	Kas dan Setara Kas	0,00	1.000.000,00
1.1.12	Persediaan	4.000.000,00	0,00
	JUMLAH ASET LANCAR	4.000.000,00	1.000.000,00
1.3	ASET TETAP	29.236.217.446,00	27.339.505.659,00
1.3.01	Tanah	11.679.219.000,00	11.679.219.000,00
1.3.02	Peralatan dan Mesin	5.551.156.334,00	4.797.752.837,00
1.3.03	Gedung dan Bangunan	22.840.460.009,00	22.840.460.009,00
1.3.04	Jalan, Jaringan, dan Irigasi	15.709.012.689,00	11.808.025.768,00
1.3.07	Akumulasi Penyusutan	(26.543.630.586,00)	(23.785.951.955,00)
	JUMLAH ASET TETAP	29.236.217.446,00	27.339.505.659,00
1.5	ASET LAINNYA	250.177.500,00	250.177.500,00
1.5.03	Aset Tidak Berwujud	11.000.000,00	11.000.000,00
1.5.04	Aset Lain-lain	281.737.500,00	281.737.500,00
1.5.05	Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(11.000.000,00)	(11.000.000,00)
1.5.06	Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya	(31.560.000,00)	(31.560.000,00)
	JUMLAH ASET LAINNYA	250.177.500,00	250.177.500,00
	JUMLAH PROPERTI INVESTASI	0,00	0,00
	JUMLAH ASET	29.490.394.946,00	27.590.683.159,00
2	KEWAJIBAN	605.172.318,00	1.000.000,00
2.1	KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	605.172.318,00	1.000.000,00
2.1.06	Utang Belanja	605.172.318,00	0,00
2.1.07	Utang Jangka Pendek Lainnya	0,00	1.000.000,00
	JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	605.172.318,00	1.000.000,00
	JUMLAH KEWAJIBAN	605.172.318,00	1.000.000,00
3	EKUITAS	28.506.797.992,00	27.598.093.323,00
3.1	EKUITAS	28.506.797.992,00	27.598.093.323,00
3.1.01.02	Surplus/Defisit-LO	(14.206.463.872,00)	(32.493.949.127,00)
3.1.03	Ekuitas untuk Dikonsolidasikan	15.115.168.541,00	35.585.343.360,00
	JUMLAH EKUITAS	28.506.797.992,00	27.598.093.323,00
	JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	29.111.970.310,00	27.599.093.323,00

Samarinda, 31 Desember 2025

KAMAT PALARAN



Muhammad Dahlan, S.STP., M.Si
NIP.198005071999121001



PEMERINTAHAN KOTA SAMARINDA



KECAMATAN PALARAN
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH
TAHUN ANGGARAN 2025

01 Januari 2025 Sampai 31 Desember 2025

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2025	% 2025	REALISASI 2024
1	2	3	4	$5 = (4/3) * 100$	6
5	BELANJA DAERAH	37.203.277.426,00	36.114.787.061,00	97,07	35.585.343.360,00
5.1	BELANJA OPERASI	36.875.527.426,00	35.817.357.065,00	97,13	34.735.528.360,00
5.1.01	Belanja Pegawai	9.815.357.040,00	9.369.502.405,00	95,45	8.937.659.201,00
5.1.02	Belanja Barang dan Jasa	27.060.170.386,00	26.447.854.660,00	97,73	25.797.869.159,00
	JUMLAH BELANJA OPERASI	36.875.527.426,00	35.817.357.065,00	97,13	34.735.528.360,00
5.2	BELANJA MODAL	327.750.000,00	297.429.996,00	90,74	849.815.000,00
5.2.02	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	327.750.000,00	297.429.996,00	90,74	849.815.000,00
	JUMLAH BELANJA MODAL	327.750.000,00	297.429.996,00	90,74	849.815.000,00
	JUMLAH BELANJA	37.203.277.426,00	36.114.787.061,00	97,07	35.585.343.360,00
	SURPLUS/DEFISIT	(37.203.277.426,00)	(36.114.787.061,00)	97,07	(35.585.343.360,00)
	SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN	(37.203.277.426,00)	(36.114.787.061,00)	97,07	(35.585.343.360,00)

Samarinda, 31 Desember 2025

KEPALA KECAMATAN PALARAN



Muhammad Dahlan, S.STP., M.Si

NIP.198005071999121001



PEMERINTAHAN KOTA SAMARINDA

Kecamatan Palaran

LAPORAN OPERASIONAL

TAHUN ANGGARAN 2025

1 Januari 2025 Sampai 31 Desember 2025



Kode Rekening	Uraian	2025		2024		Dalam Rupiah	
						Kenaikan / Penurunan	%
KEGIATAN OPERASIONAL							
8	BEBAN	35.181.082.393,00	32.493.949.127,00		2.687.133.266,00		8,27
8.1	BEBAN OPERASI	32.520.112.462,00	30.316.407.707,00		2.203.704.755,00		7,27
8.1.01	Beban Pegawai	9.796.459.923,00	8.937.659.201,00		858.800.722,00		9,61
8.1.02	Beban Barang dan Jasa	22.723.652.539,00	21.378.748.506,00		1.344.904.033,00		6,29
	JUMLAH BEBAN OPERASI	32.520.112.462,00	30.316.407.707,00		2.203.704.755,00		7,27
08.01.08	Beban Penyusutan dan Amortisasi	2.660.969.931,00	2.177.541.420,00		483.428.511,00		22,20
8.1.08.01	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	640.892.418,00	538.375.718,00		102.516.700,00		19,04
8.1.08.02	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	484.505.451,00	484.505.451,00		0,00		0,00
8.1.08.03	Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi	1.535.572.062,00	1.154.660.251,00		380.911.811,00		32,99
	JUMLAH BEBAN Penyusutan dan Amortisasi	2.660.969.931,00	2.177.541.420,00		483.428.511,00		22,20
	JUMLAH BEBAN	35.181.082.393,00	32.493.949.127,00		2.687.133.266,00		8,27
	SURPLUS/DEFISIT-LO	(35.181.082.393,00)	(32.493.949.127,00)		(2.687.133.266,00)		8,27

Samarinda, 31 Desember 2025
KEPALA KECAMATAN PALARAN



Muhammad Dahlan, S.STP., M.Si
NIP.198005071999121001



PEMERINTAH KOTA SAMARINDA
KECAMATAN PALARAN
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
1 JANUARI 2025 SAMPAI 31 DESEMBER 2025



(Dalam Rupiah)

URAIAN	2025	2024
EKUITAS AWAL	27.598.093.323,00	24.506.699.090,00
SURPLUS / (DEFISIT) - LO	(35.181.082.393,00)	(32.493.949.127,00)
RK PPKD	36.114.787.061,00	35.585.343.360,00
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR		
KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	0,00	0,00
KOREKSI SELISIH REVALUASI ASET TETAP	0,00	0,00
LAIN-LAIN	0,00	0,00
EKUITAS AKHIR	28.531.797.991,00	27.598.093.323,00

Samarinda, 31 Desember 2025



Muhammad Dahlan, S.STP., M.Si
NIP. 198005071999121001