



LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA TAHUN 2023



DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR

DAFTAR ISI.....	i
DAFTAR TABEL.....	iii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB LAPORAN KEUANGAN.....	xiii
LAPORAN REALISASI ANGGARAN.....	1
PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH.....	5
NERACA.....	6
LAPORAN OPERASIONAL.....	9
LAPORAN ARUS KAS.....	12
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS.....	15
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN.....	16

BAB I

PENDAHULUAN

A. Informasi Umum.....	16
B. Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan.....	17
C. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan.....	18
D. Sistematika Penulisan Catatan atas Laporan Keuangan.....	21

BAB II

EKONOMI MAKRO, KEBIJAKAN KEUANGAN DAN PENCAPAIAN KINERJA APBD

A. Ekonomi Makro.....	23
B. Kebijakan Keuangan Daerah.....	31
C. Pencapaian Target Kinerja APBD.....	40

BAB III

IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN

A. Penjelasan atas Kinerja dan Posisi Keuangan.....	43
B. Hambatan dan Kendala Pencapaian Target Keuangan.....	46

BAB IV

KEBIJAKAN AKUNTANSI

A. Entitas Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Daerah.....	51
B. Basis Akuntansi yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan.....	55
C. Basis Pengukuran yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan.....	55
D. Kebijakan Akuntansi.....	55

BAB V

PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

A. Laporan Realisasi Anggaran.....	118
------------------------------------	-----

	B. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih.....	
	C. Neraca.....	166
	D. Laporan Operasional.....	235
	E. Laporan Arus Kas.....	269
	F. Laporan Perubahan Ekuitas.....	276
BAB VI	PENGUNGKAPAN-PENGUNGKAPAN LAINNYA	
	A. Gambaran Umum Kabupaten Dharmasraya.....	277
	B. Susunan Perangkat Daerah.....	279
	C. Pelaksanaan Transaksi Non Tunai.....	283
BAB VII	PENUTUP	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Perkembangan Nilai PDRB Atas Dasar Harga Berlaku Menurut Lapangan Usaha Kabupaten Dharmasraya Tahun 2017-2021 (Jutaan Rupiah).....	23
Tabel 2.2	Penduduk miskin Ektrim (Rumah Tangga) menurut Kecamatan Dan Nagari.....	26
Tabel 2.3	Perbandingan IPM Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2022.....	30
Tabel 2.4	Kondisi Ekonomi Makro Nasional Tahun 2022 dan Proyeksi tahun 2023.....	37
Tabel 2.5	Proyeksi Indikator Makro Sumatera Barat Tahun 2023.....	38
Tabel 2.6	Penyesuaian Pendapatan Dan Belanja Daerah pada APBD 2023.....	42
Tabel 3.1	Anggaran dan Realisasi Pendapatan dan Belanja TA 2023.....	43
Tabel 3.2	Anggaran dan Realisasi Pendapatan per OPD TA 2023.....	43
Tabel 3.3	Target Capaian Kinerja APBD Kabupaten Dharmasraya Per SKPD Tahun Anggaran 2023.....	44
Tabel 3.4	Ringkasan Anggaran dan Realisasi APBD Kabupaten Dharmasraya TA 2023.....	46
Tabel 3.5	Hambatan dan Kendala Pencapaian Target Keuangan Tahun 2023.....	48
Tabel 5.1.1	Realisasi Pendapatan Daerah Tahun 2023 dan 2022.....	118
Tabel 5.1.2	Realisasi Pendapatan Asli Daerah Tahun 2023 dan 2022.....	119
Tabel 5.1.3	Realisasi Pajak Daerah Tahun 2023 dan 2022.....	120
Tabel 5.1.4	Realisasi Retribusi Daerah Tahun 2023 dan 2022.....	121
Tabel 5.1.5	Penerimaan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah Tahun 2023 dan 2022.....	123
Tabel 5.1.6	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan Tahun 2023 dan 2022.....	125
Tabel 5.1.7	Realisasi Lain-Lain PAD Yang Sah Tahun 2023 dan 2022.....	126
Tabel 5.1.8	Pendapatan Jasa Layanan BLUD Tahun 2023 Dan 2022.....	131
Tabel 5.1.9	Pendapatan Kapitasi Puskesmas Tahun 2023 dan 2022.....	132
Tabel 5.1.10	Pendapatan Transfer Tahun 2023 dan 2022.....	133
Tabel 5.1.11	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Dana Perimbangan Tahun 2023 dan 2022.....	133
Tabel 5.1.12	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Tahun 2023 dan 2022.....	134

Tabel 5.1.13	Pendapatan Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam Tahun 2023 dan 2022.....	135
Tabel 5.1.14	Rincian DAU Tahun 2023.....	135
Tabel 5.1.15	Realisasi Dana Alokasi Khusus (DAK) Tahun 2023 dan 2022.....	136
Tabel 5.1.16	Realisasi DAK Fisik Tahun 2023 dan 2022	136
Tabel 5.1.17	Realisasi DAK Non Fisik Tahun 2023 dan 2022	137
Tabel 5.1.18	Realisasi Transfer Pemerintah Pusat-Lainnya Tahun 2023 dan 2022.....	138
Tabel 5.1.19	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Provinsi Tahun 2023 dan 2022.....	138
Tabel 5.1.20	Penerimaan Lain-Lain Pendapatan yang Sah Tahun 2023 dan 2022.....	139
Tabel 5.1.21	Belanja Daerah Tahun 2023 dan 2022.....	140
Tabel 5.1.22	Belanja Operasi Tahun 2023 dan 2022.....	140
Tabel 5.1.23	Realisasi Belanja Pegawai Tahun 2023 Dan 2022.....	141
Tabel 5.1.24	Belanja Gaji dan Tunjangan ASN Tahun 2023 dan 2022.....	141
Tabel 5.1.25	Realisasi Belanja Tambahan Penghasilan Pegawai Dan Belanja Pegawai BLUD Tahun 2023 dan 2022.....	142
Tabel 5.1.26	Belanja Gaji Dan Tunjangan DPRD dan KDH/WKDH Tahun 2023 dan 2022.....	143
Tabel 5.1.27	Realisasi Belanja Barang dan Jasa Tahun 2023 dan 2022.....	144
Tabel 5.1.28	Realisasi Belanja Bahan Pakai Habis Tahun 2023 dan 2022.....	145
Tabel 5.1.29	Realisasi Belanja Jasa Kantor Tahun 2023 dan 2022.....	146
Tabel 5.1.30	Realisasi Belanja Iuran Jaminan/Asuransi Tahun 2023 dan 2022.....	148
Tabel 5.1.31	Realisasi Belanja Sewa Peralatan Mesin Tahun 2023 dan 2022.....	149
Tabel 5.1.32	Realisasi Belanja Sewa Gedung Dan Bangunan Tahun 2023 dan 2022.....	149
Tabel 5.1.33	Realisasi Belanja Sewa Jalan, Jaringan dan Irigasi Dan Belanja Sewa Aset Tetap Lainnya Tahun 2023 dan 2022.....	150
Tabel 5.1.34	Realisasi Belanja Jasa Konsultasi Konstruksi Tahun 2023 dan 2022	150
Tabel 5.1.35	Realisasi Belanja Jasa Konsultasi Non Konstruksi Tahun 2023 dan 2022.....	150
Tabel 5.1.36	Realisasi Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Dan Pelatihan Tahun 2023 dan 2022.....	151
Tabel 5.1.37	Realisasi Belanja Pemeliharaan Tanah Tahun 2023 dan 2022.....	151
Tabel 5.1.38	Realisasi Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin Tahun 2023 dan 2022.....	151
Tabel 5.1.39	Realisasi Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan Tahun 2023 dan	

	2022.....	153
Tabel 5.1.40	Realisasi Belanja Pemeliharaan Jalan, Jaringan dan Irigasi Tahun 2023 dan 2022.....	153
Tabel 5.1.41	Realisasi Belanja Perjalanan Dinas Tahun 2023 dan 2022.....	154
Tabel 5.1.42	Realisasi Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat Tahun 2023 dan 2022.....	154
Tabel 5.1.43	Realisasi Belanja Barang dan Jasa BOS Tahun 2023 dan 2022.....	154
Tabel 5.1.44	Realisasi Pendapatan dan Belanja BOP PAUD, Dana BOS dan Dana BOP Kesetaraan Tahun 2023 dan 2022.....	155
Tabel 5.1.45	Realisasi Belanja Barang dan Jasa BLUD Tahun 2023 Dan 2022.....	156
Tabel 5.1.46	Realisasi Belanja Belanja Hibah Tahun 2023 dan 2022.....	157
Tabel 5.1.47	Realisasi Belanja Modal Tahun 2023 dan 2022.....	158
Tabel 5.1.48	Realisasi Belanja Modal Peralatan Dan Mesin Tahun 2023 dan 2022.....	159
Tabel 5.1.49	Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan Tahun 2023 dan 2022.....	159
Tabel 5.1.50	Realisasi Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi Tahun 2023 dan 2022.....	160
Tabel 5.1.51	Realisasi Belanja Modal Aset Tetap Lainnya Tahun 2023 dan 2022.....	160
Tabel 5.1.52	Realisasi Belanja Modal Aset Lainnya Tahun 2023 dan 2022.....	161
Tabel 5.1.53	Realisasi Belanja Tidak Terduga Tahun 2023.....	161
Tabel 5.1.54	Realisasi Transfer Tahun 2023 dan 2022.....	162
Tabel 5.2.1	Rincian Saldo Aset Lancar per 31 Desember 2023 dan 2022	166
Tabel 5.2.2	Rincian Sisa Dana Transfer Tahun 2023.....	168
Tabel 5.2.3	Saldo Kas BLUD Tahun 2023 dan 2022	169
Tabel 5.2.4	Piutang PBB-P2 Tahun 2023 dan 2022... ..	171
Tabel 5.2.5	Piutang Pajak Penerangan Jalan (PPJ) Tahun 2023 Dan 2022.....	172
Tabel 5.2.6	Penyisihan Piutang PBB-P2 Tahun 2023.....	173
Tabel 5.2.7	Daftar Piutang Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi Tahun 2023 dan 2022.....	174
Tabel 5.2.8	Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah Tahun 2023 dan 2022	174
Tabel 5.2.9	Piutang Air Minum UPT SPAM Tahun 2023	175
Tabel 5.2.10	Piutang Retribusi Sampah Tahun 2023.....	175
Tabel 5.2.11	Penyisihan Piutang Retribusi Tahun 2023.....	177

Tabel 5.2.12	Piutang Lain-Lain PAD yang Sah Tahun 2023 dan 2022.....	179
Tabel 5.2.13	Piutang BLUD Puskesmas Tahun 2023.....	179
Tabel 5.2.14	Penyisihan BLUD RSUD Sungai Dareh Tahun 2023.....	180
Tabel 5.2.15	Penyisihan Piutang Lain-Lain PAD yang Sah Tahun 2023 dan 2022	183
Tabel 5.2.16	Penyisihan Piutang BLUD Tahun 2023	183
Tabel 5.2.17	Penyisihan Piutang Dana Bergulir Tahun 2023.....	184
Tabel 5.2.18	Penyisihan Piutang TGR Tahun 2023.....	184
Tabel 5.2.19	Penyisihan Piutang Denda Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah Tahun 2023.....	185
Tabel 5.2.20	Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya Tahun 2023 dan 2022.....	186
Tabel 5.2.21	Belanja Jasa Dibayar Dimuka Tahun 2023.....	187
Tabel 5.2.22	Persediaan Tahun 2023 dan 2022.....	188
Tabel 5.2.23	Persediaan per SKPD Tahun 2023.....	189
Tabel 5.2.24	Mutasi Aset Tetap Per 31 Desember 2023 dan 2022.....	193
Tabel 5.2.25	Komponen Penambahan Nilai Aset Tetap.....	193
Tabel 5.2.26	Komponen Pengurang Nilai Aset Tetap.....	194
Tabel 5.2.27	Perhitungan Mutasi Tanah Per 31 Desember 2023.....	194
Tabel 5.2.28	Perhitungan Mutasi Peralatan Dan Mesin Per 31 Desember 2023.....	196
Tabel 5.2.29	Perhitungan Mutasi Gedung Dan Bangunan Per 31 Desember 2023.....	201
Tabel 5.2.30	Perhitungan Mutasi Jalan, Irigasi dan Jaringan Per 31 Desember 2023.....	206
Tabel 5.2.31	Daftar Reklasifikasi Aset Jalan, Jaringan dan Irigasi ke KDP.....	207
Tabel 5.2.32	Perhitungan Mutasi Aset Tetap Lainnya Per 31 Desember 2023.....	208
Tabel 5.2.33	Perhitungan Mutasi Konstruksi Dalam Pengerjaan Per 31 Desember 2023.....	209
Tabel 5.2.34	Mutasi Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Per 31 Desember 2023.....	211
Tabel 5.2.35	Daftar Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Per Opd Pemerintah Daerah Kabupaten Dharma Raya Per 31 Desember 2022.....	211
Tabel 5.2.36	Rincian Aset Lainnya Per 31 Desember 2023 dan 2022	213
Tabel 5.2.37	Komponen Penambahan Nilai Aset Lainnya	213
Tabel 5.2.38	Komponen Pengurangan Nilai Aset Lainnya	2p14
Tabel 5.2.39	Perhitungan Mutasi Aset Tidak Berwujud Per 31 Desember 2023.....	216
Tabel 5.2.40	Rincian Aset Tidak Berwujud Per 31 Desember 2023.....	216
Tabel 5.2.41	Daftar Mutasi Amortisasi Per 31 Desember	217

	2023.....	
Tabel 5.2.42	Perhitungan Aset Rusak Berat Per 31 Desember 2023.....	218
Tabel 5.2.43	Barang Yang Digunakan Pihak Lain.....	219
Tabel 5.2.44	Perhitungan Barang Yang Digunakan Pihak Lain Per 31 Desember 2023.....	220
Tabel 5.2.45	Daftar Aset Pinjam Pakai	220
Tabel 5.2.46	Daftar Aset Yang Diserahkan Ke Masyarakat.....	222
Tabel 5.2.47	Perhitungan Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain Per 31 Desember 2023.....	223
Tabel 5.2.48	Rincian Kewajiban Jangka pendek Per 31 Desember 2023 dan Tahun 2022.....	226
Tabel 5.2.49	Pendapatan Diterima Dimuka Tahun 2023.....	228
Tabel 5.2.50	Utang Belanja Tahun 2023.....	229
Tabel 5.2.51	Utang Belanja Belanja Pegawai BLUD Dinas Kesehatan.....	230
Tabel 5.2.52	Utang Belanja Barang dan Jasa BLUD Dinas Kesehatan.....	231
Tabel 5.2.53	Utang Belanja Barang dan Jasa BLUD RSUD Sungai Dareh.....	232
Tabel 5.3.1	Pendapatan Operasional Tahun 2023 dan 2022.....	235
Tabel 5.3.2	Pendapatan Asli Daerah Tahun 2023 dan 2022.....	235
Tabel 5.3.3	Perbedaan Pendapatan Pajak Daerah antara LRA dan LO Tahun 2023.....	236
Tabel 5.3.4	Selisih Pendapatan Pajak Daerah Antara LRA Dan LO Tahun 2023.....	237
Tabel 5.3.5	Perbedaan Pendapatan Retribusi Daerah Antara LRA Dan LO Tahun 2023.....	237
Tabel 5.3.6	Penjelasan Perbedaan Pendapatan Retribusi Daerah antara LRA Dan LO Tahun 2023.....	238
Tabel 5.3.7	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang dipisahkan Antara LRA dan LO Tahun 2023	239
Tabel 5.3.8	Perbedaan Pendapatan Asli Daerah Lainnya Antara LRA dan LO Tahun 2023.....	240
Tabel 5.3.9	Penjelasan Perbedaan Pendapatan Asli Daerah Lainnya antara LRA dan LO Tahun 2023.....	241
Tabel 5.3.10	Perbedaan Pendapatan Transfer Antara LRA dan LO Tahun 2023.....	242
Tabel 5.3.11	Perbedaan Pendapatan Transfer Antara LRA dan LO Tahun 2023.....	243
Tabel 5.3.12	Perbedaan Lain-lain Pendapatan yang sah antara LRA dan LO Tahun 2023.....	243
Tabel 5.3.13	Beban Operasional Tahun 2023 dan 2022.....	244
Tabel 5.3.14	Beban Pegawai Tahun 2023 dan 2022.....	245
Tabel 5.3.15	Perbedaan Belanja Pegawai antara LRA dan LO Tahun 2023.....	246

Tabel 5.3.16	Penjelasan Selisih Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) antara LRA dan LO Tahun 2022.....	246
Tabel 5.3.17	Penjelasan Selisih Utang Belanja Pegawai antara LRA dan LO Tahun 2023.....	247
Tabel 5.3.18	Perbedaan Belanja Barang dan Jasa (Persediaan) LRA dan Beban Persediaan LO Tahun 2023.....	250
Tabel 5.3.19	Selisih Belanja Persediaan LRA dan LO Tahun 2023.....	251
Tabel 5.3.20	Penyesuaian utang belanja persediaan Tahun 2023.....	252
Tabel 5.3.21	Penyesuaian belanja persediaan berasal dari belanja modal Tahun 2023.....	252
Tabel 5.3.22	Penambahan persediaan Non APBD Tahun 2023.....	253
Tabel 5.3.23	Perbedaan Belanja Jasa LRA dan LO Tahun 2023.....	254
Tabel 5.3.24	Selisih Belanja Jasa LRA dan LO Tahun 2023.....	256
Tabel 5.3.25	Penyesuaian utang belanja jasa Tahun 2023.....	256
Tabel. 5.3.26	Penyesuaian beban jasa Premi Asuransi Barang Milik Daerah Tahun 2023.....	258
Tabel. 5.3.27	Penyesuaian beban jasa BLUD Tahun 2023	258
Tabel. 5.3.28	Perbedaan Belanja Barang dan Jasa (Sewa) LRA dan Beban Sewa LO Tahun 2023.....	259
Tabel. 5.3.29	Perbedaan Belanja Pemeliharaan LRA dan Beban Pemeliharaan LO Tahun 2023.....	260
Tabel 5.3.30	Penjelasan Perbedaan Belanja Pemeliharaan dan Beban Pemeliharaan Tahun 2023.....	261
Tabel. 5.3.31	Perbedaan Belanja Perjalanan Dinas-LRA dan Beban Perjalanan Dinas LO Tahun 2023.....	263
Tabel. 5.3.32	Beban Hibah Tahun 2023 dan 2022.....	263
Tabel. 5.3.33	Perbedaan Belanja Hibah-LRA dan Beban Hibah LO Tahun 2023.....	264
Tabel. 5.3.34	Saldo Beban Penyisihan Piutang Tahun 2023 dan 2022.....	266
Tabel 5.3.35	Saldo Beban Transfer Tahun 2023 dan 2022.....	266
Tabel 5.3.36	Perbedaan Belanja Transfer antara LRA dan LO Tahun 2023.....	267
Tabel 5.5.1	Arus Masuk Kas dari Aktivitas Operasi.....	269
Tabel 5.5.2	Arus Keluar Kas dari Aktivitas Operasi.....	270
Tabel 5.5.3	Arus Keluar Kas dari Aktivitas Investasi.....	271
Tabel 5.5.4	Penerimaan PFK Tahun 2023 dan 2022.....	273

Tabel 5.5.5	Penyetoran PFK Tahun 2023 dan 2022.....	274
Tabel 6.1	Luas Wilayah Kecamatan di Kabupaten Dharmasraya.....	278
Tabel 6.2	Pegawai Negeri Sipil Kabupaten Dharmasraya menurut Jabatan dan Jenis Kelamin per Desember 2023.....	279
Tabel 6.3	SKPD Kabupaten Dharmasraya berdasarkan Urusan/Urusan Penunjang.....	281
Tabel 6.4	Bupati dan Wakil Bupati Dharmasraya Terpilih.....	283

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Pertumbuhan PDRB/PDB Kabupaten Dharmasraya, Provinsi dan Nasional.....	25
Gambar 2.2	Grafik Tingkat Kemiskinan (Persen)	25
Gambar 2.3	Grafik Jumlah Penduduk Miskin Ektrim Berdasarkan Kecamatan.....	27
Gambar 2.4	Grafik Perkembangan Gini Rasio (Indeks) Kabupaten Dharmasraya, Provinsi dan Nasional Tahun 2023	28
Gambar 2.5	Grafik Tingkat Pengangguran Terbuka (persen) Kabupaten Dharmasraya, Provinsi dan Nasional Tahun 2023	28
Gambar 2.6	Indeks Pembangunan Manusia Dharmasraya, Provinsi dan Nasional Tahun 2018-2022	29

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Laporan Realisasi Pendapatan Per OPD Tahun Anggaran 2023
Lampiran 2	Pendapatan Transfer Ke Daerah Dan Dana Desa Tahun 2023
Lampiran 3	Realisasi Belanja Operasi Tahun 2023
Lampiran 4a	Rekapitulasi Laporan Realisasi Pendapatan Dana BOS Tahun Anggaran 2023 Dinas Pendidikan Kabupaten Dharmasraya
Lampiran 4b	Rekapitulasi Laporan Realisasi Belanja Dana BOS Tahun Anggaran 2023 Dinas Pendidikan Kabupaten Dharmasraya
Lampiran 5	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan Dan Belanja BLUD RSUD Sungai Rumbai, Puskesmas Dan Labkesda
Lampiran 6	Rekapitulasi Belanja Hibah Tahun Anggaran 2023
Lampiran 7	Realisasi Belanja Modal Kabupaten Dharmasraya Tahun Anggaran 2023
Lampiran 8	Transfer Bagi hasil Pajak Daerah DBH Pajak ke Nagari Tahun 2023
Lampiran 9	Transfer bagi hasil retribusi DBH, Retribusi ke Nagari Tahun 2023
Lampiran 10	Laporan Realisasi Dana Desa Dan Alokasi Dana Nagari Tahun 2023
Lampiran 11a	Laporan DAK Fisik Tahun 2023
Lampiran 11b	Laporan Realisasi DAK Non Fisik Tahun 2023
Lampiran 12	Rekapitulasi Dana Bergulir Per 31 Desember 2023
Lampiran 13	Daftar Piutang TGR Tahun 2023
Lampiran 14	Rekap Persediaan Tahun Anggaran 2023
Lampiran 15	Daftar Rincian Belanja Barang Dan Jasa Yang Menjadi Aset 2023
Lampiran 16	Daftar Rincian Penambahan Penilaian Kurang Catat Menjadi Aset 2023
Lampiran 17	Daftar Rincian Aset Yang Direklas Ke Aset Lainnya 2023
Lampiran 18	Daftar Rincian Mutasi Aset Antar OPD 2023
Lampiran 19	Rekapitulasi Penatausahaan Aset 2023
Lampiran 20	Saldo Aset Tetap 2022
Lampiran 21	Penambahan Aset 2023
Lampiran 22	Pengurangan Aset 2023
Lampiran 23	Saldo Aset 2023
Lampiran 24	Daftar Tanah yang Bersertifikat 2023

Lampiran 25	Akumulasi Penyusutan 2022(Audited)
Lampiran 26	Akumulasi Penyusutan 2023
Lampiran 27	Nilai Buku 2023
Lampiran 28	Daftar Rincian Pengurangan Penghapusan Aset Lainnya 2023
Lampiran 29	Penyesuaian Beban Penyisihan Piutang Tahun Anggaran 2023

LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

LAPORAN REALISASI ANGGARAN

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

Uraian	Ref	Anggaran 2023 Setelah Perubahan	Realisasi Tahun 2023	%	Realisasi Tahun 2022
1	2	3	4	5	6
PENDAPATAN	V.A.1				
PENDAPATAN ASLI DAERAH	V.A.1.a				
Pendapatan Pajak Daerah	V.A.1.a.1	23.850.981.411,00	23.692.000.465,50	99,33	21.634.156.143,46
Pendapatan Retribusi Daerah	V.A.1.a.2	3.456.738.885,00	2.449.560.848,00	70,86	2.759.700.350,00
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	V.A.1.a.3	4.832.210.107,00	4.832.210.107,00	100,00	4.324.065.836,00
Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah	V.A.1.a.4	78.087.093.333,00	85.022.257.585,15	108,88	79.292.868.316,34
Jumlah Pendapatan Asli Daerah		110.227.023.736,00	115.996.029.005,65	105,23	108.010.790.645,80
PENDAPATAN TRANSFER	V.A.1.b.				
TRANSFER PEMERINTAH PUSAT-DANA PERIMBANGAN	V.A.1.b.1				
Dana Bagi Hasil Pajak	V.A.1.b.1.a	13.626.961.000,00	15.830.852.055,00	116,17	23.514.204.916,00
Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam	V.A.1.b.1.b	8.398.374.000,00	19.414.761.014,00	231,17	5.871.006.918,00
Dana Alokasi Umum (DAU)	V.A.1.b.1.c	489.147.384.000,00	489.147.246.531,00	100,00	472.528.368.549,00
Dana Alokasi Khusus (DAK)	V.A.1.b.1.d	186.618.923.907,00	183.418.901.715,00	98,29	171.656.798.100,00
Jumlah Pendapatan Transfer Dana Perimbangan		697.791.642.907,00	707.811.761.315,00	101,44	673.570.378.483,00
TRANSFER PEMERINTAH PUSAT-LAINNYA	V.A.1.b.2				
Dana Insentif Daerah	V.A.1.b.2.a	8.601.217.000,00	8.601.217.000,00	100,00	6.527.889.000,00
Dana Desa	V.A.1.b.2.b	54.488.661.000,00	54.485.661.000,00	99,99	47.755.788.000,00
Jumlah Transfer Pemerintah Pusat-Lainnya		63.089.878.000,00	63.086.878.000,00	100,00	54.283.677.000,00
TRANSFER PEMERINTAH PROVINSI	V.A.1.b.3				
Pendapatan Bagi Hasil Pajak	V.A.1.b.3.a	67.546.841.362,00	48.627.484.675,00	71,99	58.631.965.543,00
Pendapatan Bagi Hasil Lainnya	V.A.1.b.3.b	-	-	-	-

Uraian	Ref	Anggaran 2023 Setelah Perubahan	Realisasi Tahun 2023	%	Realisasi Tahun 2022
1	2	3	4	5	6
Bantuan Keuangan		-	-	-	-
Jumlah Transfer Pemerintah Provinsi		67.546.841.362,00	48.627.484.675,00	71,99	58.631.965.543,00
Total Pendapatan Transfer		828.428.362.269,00	819.526.123.990,00	98,93	786.486.021.026,00
LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH	V.A.1.c				
Pendapatan Hibah	V.A.1.c.1	3.200.000.000,00	1.991.137.370,00	62,22	16.580.071.607,00
Pendapatan Dana Darurat	V.A.1.c.2	-	-	-	-
Pendapatan Lainnya	V.A.1.c.3	-	-	0,00	-
Jumlah Lain-lain Pendapatan Yang Sah		3.200.000.000,00	1.991.137.370,00	62,22	16.580.071.607,00
JUMLAH PENDAPATAN		941.855.386.005,00	937.513.290.365,65	99,54	911.076.883.278,80
BELANJA	V.A.2				
BELANJA OPERASI	V.A.2.a				
Belanja Pegawai	V.A.2.a.1	399.766.874.955,00	373.990.257.238,36	93,55	380.048.882.570,44
Belanja Barang	V.A.2.a.2	285.840.493.202,00	278.076.015.874,40	97,28	304.834.151.224,05
Bunga		-	-	-	-
Subsidi		-	-	-	-
Hibah	V.A.2.a.3	29.122.932.580,00	28.767.442.546,00	98,78	11.277.041.621,00
Bantuan Sosial	V.A.2.a.4	-	-	-	-
Jumlah Belanja Operasi		714.730.300.737,00	680.833.715.658,76	95,26	696.160.075.415,49
BELANJA MODAL	V.A.2.b.				
Belanja Tanah	V.A.2.b.1	-	-	-	-
Belanja Peralatan dan Mesin	V.A.2.b.2	41.345.977.665,00	39.031.009.865,00	94,40	48.052.940.621,00
Belanja Gedung dan Bangunan	V.A.2.b.3	56.200.220.019,00	45.091.507.154,00	80,23	15.750.482.106,12
Belanja Jalan, Irigasi, dan Jaringan	V.A.2.b.4	51.343.724.700,00	50.167.680.309,00	97,71	66.363.505.690,74
Belanja Aset Tetap Lainnya	V.A.2.b.5	2.828.479.825,00	2.751.538.825,00	97,28	2.624.446.575,00
Belanja Aset Lainnya	V.A.2.b.6	698.426.400,00	242.499.170,00	34,72	
Jumlah Belanja Modal		152.416.828.609,00	137.284.235.323,00	90,07	132.791.374.992,86
BELANJA TAK TERDUGA					
Belanja Tak Terduga	V.A.2.c	4.154.380.709,00	3.924.380.709,00	94,46	369.162.297,00
Jumlah Belanja Tak Terduga		4.154.380.709,00	3.924.380.709,00	94,46	369.162.297,00
JUMLAH BELANJA		871.301.510.055,00	822.042.331.690,76	94,35	829.320.612.705,35

Uraian	Ref	Anggaran 2023 Setelah Perubahan	Realisasi Tahun 2023	%	Realisasi Tahun 2022
1	2	3	4	5	6
TRANSFER	V.A.3				
TRANSFER/ BAGI HASIL KE DESA					
Bagi Hasil Pajak		2.385.098.880,00	1.107.049.776,00	46,42	2.384.214.550,00
Bagi Hasil Retribusi		345.673.150,00	110.265.502,00	31,90	275.334.926,00
Bagi Hasil Pendapatan Lainnya		108.235.636.000,00	108.235.636.000,00	100,00	107.391.175.000,00
JUMLAH TRANSFER/ BAGI HASIL KE DESA		110.966.408.030,00	109.452.951.278,00	98,64	110.050.724.476,00
JUMLAH BELANJA DAN TRANSFER		982.267.918.085,00	931.495.282.968,76	94,83	939.371.337.181,35
SURPLUS/(DEFISIT)	V.A.4	(40.412.532.080,00)	6.018.007.396,89	14,89	(28.294.453.902,55)
PEMBIAYAAN	V.A.5				
PENERIMAAN PEMBIAYAAN	V.A.5.a				
Penggunaan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA)	V.A.5.a	41.912.532.080,00	41.912.532.080,16	100,00	70.206.985.982,71
Pencairan Dana Cadangan		-	-	-	-
Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan		-	-	-	-
Pinjaman Dalam Negeri		-	-	-	-
Penerimaan Kembali Pinjaman Daerah		-	-	-	-
Jumlah Penerimaan		41.912.532.080,00	41.912.532.080,16	100,00	70.206.985.982,71
PENGELUARAN PEMBIAYAAN	V.A.5.b	-	-	-	-
Pembentukan Dana Cadangan					
Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah	V.A.5.b	1.500.000.000,00	1.500.000.000,00	-	-
Pembayaran Pokok Utang					
Pemberian Pinjaman Daerah					
Jumlah Pengeluaran		1.500.000.000,00	1.500.000.000,00	-	-
PEMBIAYAAN NETTO		40.412.532.080,00	40.412.532.080,16	100	70.206.985.982,71

Uraian	Ref	Anggaran 2023 Setelah Perubahan	Realisasi Tahun 2023	%	Realisasi Tahun 2022
1	2	3	4	5	6
SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN SEBELUM KOREKSI		-	46.430.539.477,05	-	41.912.532.080,16
KOREKSI SILPA		-	-	-	-
SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN SETELAH KOREKSI	V.A.6	-	46.430.539.477,05	-	41.912.532.080,16

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan



BUPATI DHARMASRAYA

SUTAN RISKA TUANKU KERAJAAN, S.E., M.A.P.

2. LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

URAIAN	Ref	2023	2022
1	2	3	4
Saldo Anggaran Lebih Awal	V.B	41.912.532.080,16	70.206.985.982,71
Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan		41.912.532.080,16	70.206.985.982,71
Subtotal		-	-
Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SILPA)		46.430.539.477,05	41.912.532.080,16
Subtotal		46.430.539.477,05	41.912.532.080,16
Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya		-	-
Lain-Lain		-	-
Saldo Anggaran Lebih Akhir		46.430.539.477,05	41.912.532.080,16

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan

 **BUPATI DHARMASRAYA**

SUTAN RISKA TUANKU KERAJAAN, S.E., M.A.P.

3. NERACA



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

NERACA

PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

URAIAN	Ref	SALDO 31 DES 2023	SALDO 31 DES 2022
1	2	3	4
ASET	V.C.1		
ASET LANCAR	V.C.1.a		
Kas di Kas Daerah	V.C.1.a.1	38.613.691.376,09	34.291.745.810,17
Kas di Bendahara Pengeluaran	V.C.1.a.2	3.144.119,00	-
Kas di Bendahara Penerimaan	V.C.1.a.3	-	-
Kas di BLUD	V.C.1.a.4	4.558.804.440,96	7.568.677.529,99
Kas di BOS	V.C.1.a.5	21.743.185,00	52.108.740,00
Kas Lainnya	V.C.1.a.6	3.240.615.649,00	123.263.561,00
Setara Kas	V.C.1.a.7	-	-
Investasi Jangka Pendek		-	-
Piutang Pajak	V.C.1.a.8	40.215.979.303,00	38.486.798.355,00
Penyisihan Piutang Pajak		(30.635.258.580,82)	(28.707.658.256,28)
Piutang Pajak Netto		9.580.720.722,18	9.779.140.098,72
Piutang Retribusi	V.C.1.a.9	1.143.451.911,00	946.831.911,00
Penyisihan Piutang Retribusi		(888.109.288,00)	(647.241.325,00)
Piutang Retribusi Netto		255.342.623,00	299.590.586,00
Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	V.C.1.a.10	13.588.890,00	12.032.841,00
Penyisihan Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan		(67.944,45)	(60.164,21)
Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Netto		13.520.945,55	11.972.676,79
Piutang Lain-lain PAD yang Sah	V.C.1.a.11	10.974.350.629,14	11.378.150.461,63
Penyisihan Piutang Lain-lain PAD yang Sah		(2.964.852.215,80)	(3.046.534.023,19)
Piutang Lain-lain PAD yang Sah Netto		8.009.498.413,34	8.331.616.438,44
Piutang Transfer Pemerintah Pusat	V.C.1.a.12	3.084.000,00	-
Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya	V.C.1.a.13	17.958.971.283,00	9.186.486.845,00
Piutang Pendapatan Lainnya	V.C.1.a.14	-	0,00
Penyisihan Piutang Pendapatan Lainnya		-	-
Piutang Lainnya Netto		-	0,00
Belanja Dibayar Dimuka	V.C.1.a.15	214.617.938,50	276.672.526,15
Persediaan	V.C.1.a.16	34.728.826.947,97	46.047.259.249,88
Jumlah Aset Lancar		117.202.581.643,59	115.968.534.062,14
INVESTASI JANGKA PANJANG	V.C.1.b		
Investasi Non Permanen		-	-
Jumlah Investasi Nonpermanen		-	-

URAIAN	Ref	SALDO 31 DES 2023	SALDO 31 DES 2022
1	2	3	4
Investasi Permanen			
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	V.C.1.b.1	28.952.000.000,00	27.452.000.000,00
Investasi Permanen Lainnya		-	-
Jumlah Investasi Permanen		28.952.000.000,00	27.452.000.000,00
Jumlah Investasi Jangka Panjang		28.952.000.000,00	27.452.000.000,00
ASET TETAP			
Tanah	V.C.1.c.1	643.277.190.582,00	642.128.841.182,00
Peralatan dan Mesin	V.C.1.c.2	438.393.703.299,76	409.319.889.897,76
Gedung dan Bangunan	V.C.1.c.3	1.076.301.011.447,98	881.692.577.852,98
Jalan, Irigasi dan Jaringan	V.C.1.c.4	1.474.867.532.577,16	1.417.084.539.911,16
Aset Tetap Lainnya	V.C.1.c.5	44.898.465.176,00	110.099.518.896,00
Konstruksi Dalam Pengerjaan	V.C.1.c.6	14.752.739.322,00	12.734.430.274,00
Akumulasi Penyusutan	V.C.1.c.7	(1.362.023.205.760,32)	(1.190.948.112.056,18)
Aset Tetap Setelah Akumulasi Penyusutan		2.330.467.436.644,58	2.282.111.685.957,72
DANA CADANGAN			
Dana Cadangan	V.C.1.d	-	-
Jumlah Dana Cadangan		-	-
ASET LAINNYA	V.C.1.e		
Tuntutan Ganti Rugi	V.C.1.e.1	287.907.729,00	287.907.729,00
Aset Tak Berwujud	V.C.1.e.2	4.444.306.277,00	4.345.006.277,00
Amortisasi Aset Tak Berwujud	V.C.1.e.3	(2.566.804.283,00)	(2.233.315.887,00)
Aset Tak Berwujud Setelah Amortisasi	V.C.1.e.4	1.877.501.994,00	2.111.690.390,00
Aset Lain-Lain	V.C.1.e.5	206.655.459.416,44	201.056.181.109,44
Penyusutan Aset Lain-Lain	V.C.1.e.6	(168.544.341.799,44)	(157.064.214.099,44)
Aset Lain-Lain Setelah Penyusutan	V.C.1.e.7	38.111.117.617,00	43.991.967.010,00
Dana Transfer <i>Treasury Deposit Facility</i> (TDF)	V.C.1.e.8	7.386.327.000,00	2.689.400.169,00
Jumlah Aset Lainnya		47.662.854.340,00	49.080.965.298,00
JUMLAH ASET		2.524.284.872.628,17	2.474.613.185.317,86
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	V.C.2.a.1	654.558.374,00	257.846.811,27
Pendapatan Diterima Dimuka	V.C.2.a.2	64.227.368,27	83.144.415,10
Utang Belanja	V.C.2.a.3	12.902.296.999,77	11.321.739.731,88
Utang Jangka Pendek Lainnya	V.C.2.a.4	4.891.202.700,00	4.891.202.700
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		18.512.285.442,04	16.553.933.658,25

URAIAN	Ref	SALDO 31 DES 2023	SALDO 31 DES 2022
1	2	3	4
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG			
Utang Jangka Panjang Lainnya	V.C.2.b	-	-
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		-	-
JUMLAH KEWAJIBAN		18.512.285.442,04	18.553.933.658,25
EKUITAS			
EKUITAS	V.A.3	2.505.772.587.186,13	2.458.059.251.659,61
JUMLAH EKUITAS		2.505.772.587.186,13	2.458.059.251.659,61
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		2.524.284.872.628,17	2.474.613.185.317,86

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan


BUPATI DHARMASRAYA

SUTAN RISKA TUANKU KERAJAAN, S.E., M.A.P.

4. LAPORAN OPERASIONAL



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

LAPORAN OPERASIONAL

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

URAIAN	Ref	2023	2022	Kenaikan/ Penurunan	(%)
1	2	3	4	5	6
KEGIATAN OPERASIONAL					
PENDAPATAN					
PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)					
Pendapatan Pajak Daerah	V.D.1.a.1	25.421.181.413,50	23.850.796.763,46	1.570.384.650,04	6,58
Pendapatan Retribusi Daerah	V.D.1.a.2	2.666.970.194,83	2.947.679.575,54	(280.709.380,71)	(9,52)
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	V.D.1.a.3	4.833.766.156,00	4.325.813.847,00	507.952.309,00	11,74
Pendapatan Asli Daerah Lainnya	V.D.1.a.4	84.053.511.659,66	68.255.991.163,72	15.797.520.495,94	23,14
Jumlah Pendapatan Asli Daerah		116.975.429.423,99	99.380.281.349,72	17.595.148.074,27	17,70
PENDAPATAN TRANSFER					
TRANSFER PEMERINTAH PUSAT- DANA PERIMBANGAN					
Dana Bagi Hasil Pajak	V.D.1.b.1.a	16.388.039.000,00	26.203.605.085,00	(9.815.566.085,00)	(37,46)
Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam	V.D.1.b.1.b	23.557.584.900,00	5.871.006.918,00	17.686.577.982,00	301,25
Dana Alokasi Umum (DAU)	V.D.1.b.1.c	489.147.246.531,00	472.528.368.549,00	16.618.877.982,00	3,52
Dana Alokasi Khusus (DAK)	V.D.1.b.1.d	183.418.901.715,00	171.656.798.100,00	11.762.103.615,00	6,85
Jumlah Pendapatan Transfer Dana Perimbangan		712.511.772.146,00	676.259.778.652,00	36.251.993.494,00	5,36
TRANSFER PEMERINTAH PUSAT- LAINNYA					
Dana Insentif Daerah	V.D.1.b.2.a	8.601.217.000,00	6.527.889.000,00	2.073.328.000,00	31,76
Dana Desa	V.D.1.b.2.b	54.485.661.000,00	47.755.788.000,00	6.729.873.000,00	14,09
Jumlah Pendapatan Transfer Lainnya		63.086.878.000,00	54.283.677.000,00	8.803.201.000,00	16,22

URAIAN	Ref	2023	2022	Kenaikan/ Penurunan	(%)
1	2	3	4	5	6
TRANSFER PEMERINTAH PROVINSI					
Pendapatan Bagi Hasil Pajak	V.D.1.b.3.a	57.399.969.113,00	58.188.095.920,00	(788.126.807,00)	(1,35)
Pendapatan Bagi Hasil Lainnya	V.D.1.b.3.b	-	-	-	-
Jumlah Pendapatan Transfer Pemerintah Provinsi		57.399.969.113,00	58.188.095.920,00	(788.126.807,00)	(1,35)
JUMLAH PENDAPATAN TRANSFER		832.998.619.259,00	788.731.551.572,00	44.267.067.687,00	5,61
LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH					
Pendapatan Hibah	V.D.1.c.1	95.523.246.218,85	62.593.326.137,23	32.929.920.081,62	52,61
Pendapatan Dana Darurat	V.D.1.c.2	-	-	-	-
Pendapatan Lainnya	V.D.1.c.3	-	-	-	-
Jumlah Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah		95.523.246.218,85	62.593.326.137,23	32.929.920.081,62	52,61
JUMLAH PENDAPATAN		1.045.497.294.901,84	950.705.159.058,95	94.792.135.842,89	9,97
BEBAN					
BEBAN OPERASIONAL					
Beban Pegawai	V.D.2.a	374.678.693.388,09	380.917.803.230,71	(6.239.109.842,62)	(1,64)
Beban Persediaan	V.D.2.b	120.216.633.694,53	108.439.121.892,65	11.777.511.801,88	10,86
Beban Jasa	V.D.2.c	101.399.153.391,17	110.592.860.111,88	(9.193.706.720,71)	(8,31)
Beban Sewa	V.D.2.d	4.654.019.879,00	4.396.584.495,00	257.435.384,00	5,86
Beban Pemeliharaan	V.D.2.e	13.938.757.696,00	12.208.329.617,99	1.730.428.078,01	14,17
Beban Perjalanan Dinas	V.D.2.f	61.363.605.826,00	60.814.621.826,00	548.984.000,00	0,90
Beban Hibah	V.D.2.g	28.767.442.546,00	12.430.936.621,00	16.336.505.925,00	131,42
Beban Bantuan Sosial	V.D.2.h	-	-	-	-
Beban Penyusutan/Amortisasi	V.D.2.i	183.181.549.190,29	152.432.894.181,18	30.748.655.009,11	20,17
Beban Penyisihan Piutang	V.D.2.j	2.086.794.260,39	3.187.423.217,05	(1.100.628.956,66)	(34,53)
Beban Transfer	V.D.2.k	109.181.400.614,00	109.572.502.947,00	(391.102.333,00)	(0,36)
Beban Lain-Lain	V.D.2.l	-	1.658.326.578,00	-	-
JUMLAH BEBAN OPERASI		999.468.050.485,47	956.651.404.718,46	42.816.645.767,01	4,48
SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI	V.D.3	46.029.244.416,37	(5.946.245.659,51)	51.975.490.075,88	(874,09)

URAIAN	Ref	2023	2022	Kenaiikan/ Penurunan	(%)
1	2	3	4	5	6
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	V.D.4				
Surplus Penjualan Aset Nonlancar		564.764.285,00	945.393.931,00	(380.629.646,00)	(40,26)
Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang		-	-	-	-
Defisit Penjualan Aset Non Lancar		-	-	-	-
Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	V.D.4.1	-	-	-	-
Jumlah Surplus/Defisit Dari Kegiatan Non Operasional		564.764.285,00	945.393.931,00	(380.629.646,00)	(40,26)
Jumlah Surplus/Defisit Sebelum Pos Luar Biasa	V.D.5	46.594.008.701,37	(5.000.851.728,51)	51.594.860.429,88	(1.031,72)
POS LUAR BIASA	V.D.6				
Pendapatan Luar Biasa	V.D.6.1	-	-	-	-
Beban Luar Biasa	V.D.6.2	3.924.380.709,00	336.162.297,00	3.588.218.412,00	1.067,41
Jumlah Pos Luar Biasa		3.924.380.709,00	336.162.297,00	3.588.218.412,00	1.067,41
SURPLUS/DEFISIT LO	V.D.7	42.669.627.992,37	(5.337.014.025,51)	48.006.642.017,88	(899,50)

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan



BUPATI DHARMASRAYA

SUTAN RISKATUANKU KERAJAAN, S.E., M.A.P.

5. LAPORAN ARUS KAS



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA LAPORAN ARUS KAS

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

URAIAN	Ref	TAHUN 2023	TAHUN 2022
1	2	3	4
Arus Kas dari Aktivitas Operasi	V.E.1		
Arus Masuk Kas	V.E.1.a		
Penerimaan Pajak Daerah		23.692.000.465,50	21.634.156.143,46
Penerimaan Retribusi Daerah		2.449.560.848,00	2.759.700.350,00
Penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan		4.832.210.107,00	4.324.065.836,00
Lain-Lain PAD yang Sah		84.446.210.485,15	78.250.863.518,34
Dana Bagi Hasil Pajak		15.830.852.055,00	23.514.204.916,00
Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam		19.414.761.014,00	5.871.006.918,00
Dana Alokasi Umum		489.147.246.531,00	472.528.368.549,00
Dana Alokasi Khusus		183.418.901.715,00	171.656.798.100,00
Dana Insentif Daerah		8.601.217.000,00	6.527.889.000,00
Dana Desa		54.485.661.000,00	47.755.788.000,00
Penerimaan Pendapatan Bagi Hasil Pajak		48.627.484.675,00	58.631.965.543,00
Penerimaan Bagi Hasil Lainnya		-	-
Penerimaan Hibah		1.991.137.370,00	16.580.071.607,00
Penerimaan Dana Darurat		-	-
Penerimaan Lainnya		-	-
Jumlah Arus Masuk Kas		936.937.243.265,65	910.034.878.480,80
Arus Keluar Kas	V.E.1.b		
Pembayaran Pegawai		373.990.257.238,36	380.048.882.570,44
Pembayaran Barang		278.076.015.874,40	304.834.151.224,05
Pembayaran Bunga			
Pembayaran Subsidi			
Pembayaran Hibah		28.767.442.546,00	11.277.041.621,00
Pembayaran Bantuan Sosial		-	0,00
Pembayaran Tak Terduga		3.924.380.709,00	369.162.297,00
Pembayaran Bagi Hasil Pajak		1.107.049.776,00	2.384.214.550,00
Pembayaran Bagi Hasil Retribusi		110.265.502,00	275.334.926,00

URAIAN	Ref	TAHUN 2023	TAHUN 2022
1	2	3	4
Pembayaran Transfer Bantuan Keuangan		108.235.636.000,00	107.391.175.000,00
Jumlah Arus Keluar Kas		794.211.047.645,76	806.579.962.188,49
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi		142.726.195.619,89	103.454.916.292,31
Arus Kas dari Aktifitas Investasi	V.E.2		
Arus Masuk Kas	V.E.2.a		
Penjualan atas Tanah		-	-
Penjualan atas Peralatan dan Mesin		570.547.100,00	1.041.104.798,00
Penjualan atas Gedung dan Bangunan		5.500.000,00	900.000,00
Penjualan atas Jalan, Irigasi, dan Jaringan		-	-
Penjualan Aset Lainnya		-	-
Jumlah Arus Masuk Kas		576.047.100,00	1.042.004.798,00
Arus Keluar Kas	V.E.2.b		
Perolehan Tanah			
Perolehan Peralatan dan Mesin		39.031.009.865,00	48.052.940.621,00
Perolehan Gedung dan Bangunan		45.091.507.154,00	15.750.482.108,12
Perolehan Jalan, Irigasi, dan Jaringan		50.167.680.309,00	66.363.505.690,74
Perolehan Aset Tetap Lainnya		2.751.538.825,00	2.624.446.575,00
Perolehan Aset Lainnya		242.499.170,00	
Jumlah Arus Keluar Kas		137.284.235.323,00	132.791.374.992,86
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi		(136.708.188.223,00)	(131.749.370.194,86)
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan	V.E.3		
Arus Masuk Kas	V.E.3.a		
Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan		-	-
Pinjaman Dalam Negeri - Pemerintah Pusat		-	-
Pinjaman Dalam Negeri - Pemerintah Daerah Lainnya		-	-
Pinjaman Dalam Negeri - Lembaga Keuangan Bank		-	-
Pinjaman Dalam Negeri - Lembaga Keuangan Bukan Bank		-	-
Pinjaman Dalam Negeri - Obligasi		-	-
Penerimaan Kembali Pinjaman kepada Perusahaan Negara		-	-
Penerimaan Kembali Pinjaman kepada Perusahaan Daerah		-	-
Penerimaan Kembali Pinjaman kepada Pemerintah Daerah Lainnya		-	-
Jumlah Arus Masuk Kas			
Arus Keluar Kas	V.E.3.b		
Pembentukan Dana Cadangan		-	-
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah		1.500.000.000,00	

URAIAN	Ref	TAHUN 2023	TAHUN 2022
1	2	3	4
Pembayaran Pokok Pinjaman Dalam Negeri - Pemerintah Pusat		-	-
Pembayaran Pokok Pinjaman Dalam Negeri - Pemerintah Daerah Lainnya		-	-
Pembayaran Pokok Pinjaman Dalam Negeri - Lembaga Keuangan Bank		-	-
Pembayaran Pokok Pinjaman Dalam Negeri - Lembaga Keuangan Bukan Bank		-	-
Pembayaran Pokok Pinjaman Dalam Negeri - Obligasi		-	-
Pembayaran Pokok Pinjaman Dalam Negeri - Lainnya		-	-
Pemberian Pinjaman kepada Perusahaan Negara		-	-
Pemberian Pinjaman kepada Perusahaan Daerah		-	-
Pemberian Pinjaman kepada Pemerintah Daerah Lainnya		-	-
Jumlah Arus Keluar Kas		1.500.000.000,00	-
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan		(1.500.000.000,00)	-
Arus Kas dari Aktivitas Transitoris	V.E.4		
Arus Masuk Kas	V.E.4.a		
Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)		51.634.990.982,81	60.514.332.692,54
Penerimaan Kas		0,00	13.497.876,00
Jumlah Arus Masuk Kas		51.634.990.982,81	60.527.830.568,54
Arus Keluar Kas	V.E.4.b		
Penyetoran Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)		51.750.348.126,81	60.665.200.118,81
Pengeluaran Kas		447.124,00	38.500.244,00
Jumlah Arus Keluar Kas		51.750.795.250,81	60.703.700.362,81
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris		(115.804.268,00)	(175.869.794,27)
Kenaikan/Penurunan Kas		4.402.203.128,89	(28.470.323.696,82)
Saldo Awal Kas di Kas Daerah dan Setara Kas		34.291.745.810,17	66.539.152.597,42
Saldo Awal Kas di BLUD		7.568.677.529,99	3.500.297.770,29
Saldo Awal Kas di Dana BOS		52.108.740,00	154.484.863,00
Saldo Awal Kas Lainnya		123.263.561,00	312.184.107,27
Saldo Akhir Kas di Kas Daerah		38.613.691.376,09	34.291.745.810,17
Saldo Akhir Kas di BLUD		4.558.804.440,96	7.568.677.529,99
Saldo Akhir Kas di Bendahara Pengeluaran		3.144.119,00	-
Saldo Akhir Kas di Bendahara Penerimaan		-	-
Saldo Akhir Kas di Dana BOS		21.743.185,00	52.108.740,00
Saldo Akhir Kas Lainnya		3.240.615.649,00	123.263.561,00
Saldo Akhir Kas		46.437.998.770,05	42.035.795.641,16

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan



BUPATI DHARMASRAYA
SUTAN RISKA TUANKU KERAJAAN, S.E., M.A.P.

6. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

URAIAN	Ref	2023	2022
1	2	3	4
Ekuitas Awal	V.F	2.458.059.251.659,61	2.488.069.809.561,05
Surplus/Defisit-LO		42.669.627.992,37	(5.337.014.025,51)
Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/ Kesalahan Mendasar			
a. Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan		-	-
b. Dampak Kumulatif Kesalahan Mendasar		5.043.707.534,15	(24.673.543.875,93)
Ekuitas Akhir		2.505.772.587.186,13	2.458.059.251.659,61

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan


BUPATI DHARMASRAYA

SUTAN RISKA TUANKU KERAJAAN, S.E., M.A.P.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

BAB I PENDAHULUAN

A. Informasi Umum

Dalam rangka mewujudkan penyelenggaraan pemerintahan yang bersih dan tata kelola pemerintahan yang baik, transparan dan akuntabilitas, setiap pengelola keuangan Negara wajib menyusun dan menyampaikan Laporan Pertanggungjawaban Pengelolaan Keuangan secara tertip dan tepat waktu sesuai dengan peraturan yang berlaku. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara menegaskan bahwa Laporan Pertanggungjawaban Pengelolaan Keuangan dimaksud disajikan dalam bentuk Laporan Keuangan yang disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan yang mencakup semua informasi akuntansi yang dapat mempengaruhi pengambilan keputusan yang berdampak kepada masyarakat dan atau golongan tertentu.

Dalam pelaksanaan Otonomi Daerah, Pemerintah Kabupaten Dharmasraya tidak hanya bertanggung jawab dalam hal keuangan (*financial accountability*) tetapi juga kaidah-kaidah yang baik (*best practices*), serta bertanggung jawab atas kinerja dari dana yang telah dialokasikan (*performance accountability*), dalam bentuk efektifitas dan transparansi pengelolaan keuangan daerah guna pencapaian akuntabilitas kinerja instansi pemerintah dalam rangka penyelenggaraan pemerintahan yang *Good Governance and Clean Government*.

Pemerintah Kabupaten Dharmasraya selaku Entitas Pelaporan mempunyai kewajiban untuk menyusun dan menyampaikan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah kepada BPK RI setelah direviu oleh Inspektorat untuk dilakukan Audit dan diberikan opini sebelum disampaikan kepada DPRD Kabupaten Dharmasraya dalam pembahasan rapat paripurna antara Eksekutif dan Legislatif.

Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Dharmasraya Tahun Anggaran 2023 disusun dengan cara menggabungkan laporan keuangan SKPD dan SKPKD selaku Entitas Akuntansi. Laporan Keuangan dimaksud disusun dan disajikan dengan mengacu pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, pada Lampiran 1.01. Kerangka Konseptual Akuntansi Pemerintahan menyatakan bahwa Catatan atas Laporan Keuangan meliputi penjelasan naratif atau rincian dari angka yang tertera dalam Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, Neraca, dan Laporan Arus Kas. Catatan atas Laporan Keuangan juga mencakup informasi tentang kebijakan akuntansi yang dipergunakan oleh entitas pelaporan dan informasi lain yang diharuskan dan dianjurkan untuk diungkapkan di dalam Standar Akuntansi Pemerintahan serta ungkapan-ungkapan yang diperlukan untuk menghasilkan penyajian laporan keuangan secara wajar.

Kerangka tersebut di atas dapat dimaknai bahwa Catatan atas Laporan Keuangan mengungkapkan/menyajikan/menyediakan hal-hal sebagai berikut.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. mengungkapkan informasi umum tentang entitas pelaporan dan entitas akuntansi;
2. menyajikan informasi tentang kebijakan fiskal/keuangan dan ekonomi makro;
3. menyajikan ikhtisar pencapaian target keuangan selama tahun pelaporan berikut kendala dan hambatan yang dihadapi dalam pencapaian target;
4. menyajikan informasi tentang dasar penyusunan laporan keuangan dan kebijakan-kebijakan akuntansi yang dipilih untuk diterapkan atas transaksi-transaksi dan kejadian-kejadian penting lainnya;
5. menyajikan rincian dan penjelasan masing-masing pos yang disajikan pada lembar muka laporan keuangan;
6. mengungkapkan informasi yang diharuskan oleh Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan yang belum disajikan dalam lembar muka laporan keuangan;
7. menyediakan informasi lainnya yang diperlukan untuk penyajian yang wajar, yang tidak disajikan dalam lembar muka laporan keuangan;

B. Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan

Penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Dharmasraya Tahun 2023 dimaksudkan untuk memberikan informasi yang relevan dan handal mengenai pengelolaan keuangan daerah yang dilakukan oleh seluruh entitas akuntansi di lingkungan Pemerintah Kabupaten Dharmasraya selama Tahun 2023 sehingga dapat dievaluasi dan dinilai kinerjanya oleh *stake holder*, dan tujuan secara umum adalah memberikan informasi dalam rangka:

1. pembuatan keputusan baik di bidang ekonomi, sosial dan politik serta sebagai bahan bukti pertanggungjawaban dalam pengelolaan keuangan daerah;
2. informasi kinerja Pemerintahan Kabupaten Dharmasraya yang berhubungan dengan anggaran/keuangan daerah sehingga dapat dijadikan bahan evaluasi baik dari segi manajerial maupun organisasi untuk perbaikan kinerja Pemerintah Kabupaten Dharmasraya di masa yang akan datang;
3. melaporkan realisasi pendapatan, belanja dan pembiayaan serta kinerja keuangan daerah selama periode Tahun 2023;
4. menentukan dan memprediksi aliran kas, saldo neraca dan kebutuhan sumber daya finansial jangka pendek;
5. menentukan dan memprediksi kondisi ekonomi suatu unit kerja pemerintah dan perubahan-perubahan yang terjadi didalamnya, dalam satu tahun anggaran;
6. memonitor kinerja, dan kesesuaiannya dengan peraturan perundang-undangan, kontrak yang telah disepakati, dan ketentuan lain yang telah disyaratkan;
7. perencanaan dan penganggaran serta untuk memprediksi pengaruh pembelanjaan sumber daya ekonomi terhadap pencapaian tujuan operasional;
8. mengevaluasi kinerja manajerial dan organisasi, antara lain: untuk menentukan biaya pelaksanaan program, fungsi dan aktivitas suatu satker sehingga mempermudah dalam melakukan analisis dan perbandingan dengan kriteria yang telah ditetapkan, membandingkan dengan kinerja sebelumnya dengan kinerja unit



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

pemerintahan, mengevaluasi hasil suatu program, aktivitas dan fungsi serta efektivitas terhadap pencapaian tujuan serta target yang telah ditetapkan.

C. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Dharmasraya Tahun Anggaran 2023 disusun berdasarkan konsolidasi dari laporan keuangan perangkat daerah di lingkungan Pemerintah Kabupaten Dharmasraya, dengan berpedoman pada Peraturan Perundang-Undangan sebagai berikut.

1. Undang-Undang Dasar Republik Indonesia Tahun 1945;
2. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
3. Undang-Undang Nomor 38 Tahun 2003 tentang Pembentukan Kabupaten Dharmasraya, Kabupaten Solok Selatan, dan Kabupaten Pasaman Barat di Provinsi Sumatera Barat;
4. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
5. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara;
6. Undang-Undang Nomor 25 Tahun 2004 tentang Sistem Perencanaan Pembangunan Nasional;
7. Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan Pemerintah Pusat dan Daerah;
8. Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah;
9. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah sebagaimana telah beberapa kali diubah, terakhir dengan Undang-Undang Nomor 9 Tahun 2015 tentang Perubahan Kedua atas Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah;
10. Undang-Undang Nomor 2 Tahun 2020 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2020 tentang Kebijakan Keuangan Negara dan Stabilitas Sistem Keuangan untuk Penanganan Pandemi Corona Virus Disease 2019 (Covid-19) dan/atau Dalam Rangka Menghadapi Ancaman yang Membahayakan Perekonomian Nasional dan/atau Stabilitas Sistem Keuangan Menjadi Undang-Undang;
11. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah;
12. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan;
13. Peraturan Pemerintah Nomor 74 Tahun 2012 tentang Perubahan Atas Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2005 Tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum;
14. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2017 tentang Pembinaan dan Pengawasan Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah;



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

15. Peraturan Pemerintah Nomor 1 Tahun 2018 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Pemerintah Nomor 5 Tahun 2009 tentang Bantuan Keuangan Kepada Partai Politik;
 16. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
 17. Peraturan Pemerintah Nomor 28 Tahun 2020 tentang Perubahan atas Peraturan Pemerintah Nomor 27 Tahun 2014 tentang Pengelolaan Barang Milik Negara/ Daerah;
 18. Peraturan Pemerintah Nomor 1 Tahun 2023 tentang Perubahan atas Peraturan Pemerintah Nomor 18 Tahun 2017 tentang Hak Keuangan dan Administratif Pimpinan dan Anggota Dewan Perwakilan Rakyat Daerah;
 19. Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 33 Tahun 2020 tentang Standar Harga Satuan Regional;
 20. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 19 Tahun 2016 tentang Pengelolaan Barang Milik Daerah;
 21. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 70 Tahun 2019 tentang Sistem Informasi Pemerintah Daerah;
 22. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 90 Tahun 2019 tentang Klasifikasi, Kodefikasi, dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah;
 23. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah;
 24. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 13 Tahun 2010 tentang Pajak Daerah sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 5 Tahun 2014;
 25. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 2 Tahun 2011 tentang Retribusi Pelayanan Kesehatan;
 26. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 3 Tahun 2011 tentang Retribusi Pelayanan Persampahan/ Kebersihan;
 27. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 4 Tahun 2011 tentang Retribusi Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum;
 28. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 5 Tahun 2011 tentang Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor;
 29. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 6 Tahun 2011 tentang Retribusi Penyediaan dan/atau Penyedotan Kakus;
 30. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 7 Tahun 2011 tentang Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi;
 31. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 9 Tahun 2011 tentang Retribusi Terminal;
 32. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 10 Tahun 2011 tentang Retribusi Izin Mendirikan Bangunan;
 33. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 3 Tahun 2012 tentang Retribusi Tempat Khusus Parkir;
 34. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 4 Tahun 2012 tentang Retribusi Tempat Pelelangan;
-



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

35. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 5 Tahun 2012 tentang Retribusi Rumah Potong Hewan;
36. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 6 Tahun 2012 tentang Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah;
37. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 6 Tahun 2014 tentang Retribusi Pelayanan Pasar;
38. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 5 Tahun 2017 tentang Hak Keuangan dan Administratif Pimpinan dan Anggota DPRD Kabupaten Dharmasraya;
39. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 9 Tahun 2018 tentang Perubahan Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 8 Tahun 2011 tentang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah;
40. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 7 Tahun 2018 tentang Pengelolaan Barang Milik Daerah;
41. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 11 Tahun 2018 tentang Retribusi Pelayanan Tera/ Tera Ulang;
42. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 1 Tahun 2022 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
43. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 7 Tahun 2022 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Dharmasraya Tahun Anggaran 2023;
44. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 10 Tahun 2023 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Dharmasraya Tahun Anggaran 2023;
45. Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 23 Tahun 2017 tentang Mekanisme Pengelolaan Kas Non Anggaran Pemerintah Kabupaten Dharmasraya;
46. Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 24 Tahun 2017 tentang Mekanisme Pengelolaan Mekanisme Pengelolaan Anggaran Kas Pemerintah Kabupaten Dharmasraya;
47. Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 75 Tahun 2019 tentang Perubahan Ketiga Atas Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 20 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi, Sistem Akuntansi dan Bagan Akun Standar Pemerintah Daerah Kabupaten Dharmasraya;
48. Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 87 Tahun 2019 tentang Perubahan atas Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 53 Tahun 2015 tentang Penyusutan Barang Milik Daerah Berupa Aset Tetap dan Amortisasi Aset Tak Berwujud;
49. Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 88 Tahun 2019 tentang Kebijakan Akuntansi Badan Layanan Umum Daerah Kabupaten Dharmasraya;
50. Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 22 Tahun 2020 tentang Mekanisme Pengesahan Pendapatan dan Belanja Badan Layanan Umum Daerah Kabupaten Dharmasraya;
51. Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 37 Tahun 2022 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Dharmasraya Tahun Anggaran 2023;



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

52. Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 6 Tahun 2023 tentang Perubahan Pertama atas Peraturan Bupati Nomor 37 Tahun 2022 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Dharmasraya Tahun Anggaran 2023;
53. Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 9 Tahun 2023 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Bupati Nomor 37 Tahun 2022 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Dharmasraya Tahun Anggaran 2023;
54. Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 14 Tahun 2023 tentang Penjabaran Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Dharmasraya Tahun Anggaran 2023;

D. Sistematika Penulisan Catatan atas Laporan Keuangan

Catatan atas Laporan Keuangan dimaksudkan agar laporan keuangan dapat dipahami oleh para *stake holder* secara luas, tidak terbatas pada kepentingan tertentu ataupun manajemen entitas pelaporan. Informasi yang terdapat dalam laporan keuangan ini untuk menghindari kesalahpahaman dan multitafsir bagi pembaca dan juga memudahkan pengguna dalam memahami laporan keuangan maka dilengkapi dengan Catatan atas Laporan Keuangan.

Catatan atas Laporan Keuangan sebagaimana diatur dalam Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP) Nomor 04 mengatur penyajian dan pengungkapan yang diperlukan atas laporan keuangan dengan tujuan :

1. Laporan keuangan mudah dipahami;
2. Menghindari kesalahpahaman;
3. Pemahaman mendalam melalui pengungkapan setiap pos penting;
4. Mampu menjawab bagaimana perkembangan kondisi keuangan entitas; dan
5. Pengungkapan paripurna (*full disclosure*).

Catatan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Dharmasraya Tahun 2023 disusun dengan sistematika sebagai berikut.

Bab I Pendahuluan

- A. Informasi Umum
- B. Maksud Dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan
- C. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan
- D. Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan

Bab II Ekonomi Makro, Kebijakan Keuangan Dan Pencapaian Kinerja APBD

- A. Ekonomi Makro
- B. Kebijakan Keuangan Daerah
- C. Pencapaian Target Kinerja APBD



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Bab III Ikhtisar Pencapaian Kinerja Keuangan

- A. Penjelasan Atas Kinerja Dan Posisi Keuangan
- B. Hambatan Dan Kendala Pencapaian Target Keuangan

Bab IV Kebijakan Akuntansi

- A. Entitas Akuntansi Dan Pelaporan Keuangan Daerah
- B. Basis Akuntansi Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan.
- C. Basis Pengukuran Yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan
- D. Kebijakan Akuntansi

Bab V Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

- A. Laporan Realisasi Anggaran
- B. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih
- C. Neraca
- D. Laporan Operasional
- E. Laporan Arus Kas
- F. Laporan Perubahan Ekuitas

Bab VI Pengungkapan-Pengungkapan Lainnya

- A. Gambaran Umum Kabupaten Dharmasraya
- B. Susunan Perangkat Daerah
- C. Pelaksanaan Transaksi Non Tunai

Bab VII Penutup



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

BAB II EKONOMI MAKRO, KEBIJAKAN KEUANGAN, DAN PENCAPAIAN TARGET KINERJA APBD

A. Kerangka Ekonomi Makro

Kerangka ekonomi dan keuangan daerah dalam pada Kebijakan Umum Anggaran menggambarkan kebijakan perekonomian daerah yang diambil sebagai dasar pencapaian bagi sasaran indikator ekonomi makro daerah. Kerangka ekonomi ini memberi gambaran tentang perkiraan kondisi ekonomi makro Kabupaten Kabupaten Dharmasraya yang dipengaruhi oleh perekonomian regional, nasional maupun perekonomian global, yaitu PDRB dan pertumbuhan ekonomi, PDRB Perkapita,

Adapun indikator ekonomi makro dapat diuraikan sebagai berikut:

A.1. Pendapatan Domestik Regional Bruto (PDRB)

Pendapatan Domestik regional Bruto (PDRB) menggambarkan kemampuan suatu wilayah untuk menciptakan output (nilai tambah) pada suatu waktu tertentu. Berdasarkan perhitungannya maka PDRB ini dibagi menjadi 3 (tiga) PDRB terdiri dari PDRB dari sisi lapangan usaha merupakan penjumlahan seluruh komponen nilai tambah bruto yang mampu diciptakan oleh lapangan usaha atas berbagai aktivitas produksinya. Pada penyusunan kebijakan anggaran Tahun 2023, Perkembangan Nilai PDRB dilihat berdasarkan PDRB Atas Dasar Harga Berlaku (ADHB).

Tabel 2.1
Perkembangan Nilai dan kontribusi PDRB ADHB Kabupaten Dharmasraya
Tahun 2021-2022

No	Lapangan Usaha	Nilai PDRB (000 Rp)		Kontribusi (persen)		Pertumbuhan (persen)	
		2021	2022	2021	2022	2021	2022
A	Pertanian, Kehutanan, dan Perikanan	2.957.554,44	3.254.822,97	27,5	26,61	6,06	10,05
B	Pertambangan dan Penggalian	666.873,43	794.286,48	6,2	6,49	-3,37	19,11
C	Industri Pengolahan	576.755,37	642.008,64	5,36	5,25	12,63	11,31
D	Pengadaan Listrik dan Gas	2.303,55	2.411,17	0,02	0,02	3,17	4,67
E	Pengadaan Air, Pengelolaan Sampah, Limbah dan Daur Ulang	1.357,37	1.389,11	0,01	0,01	0,73	2,34
F	Konstruksi	1.591.651,46	1.789.501,38	14,8	14,63	4,79	12,43



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Lapangan Usaha	Nilai PDRB (000 Rp)		Kontribusi (persen)		Pertumbuhan (persen)	
		2021	2022	2021	2022	2021	2022
G	Perdagangan Besar dan Eceran; Reparasi Mobil dan Sepeda Motor	1.560.824,47	1.842.908,72	14,51	15,06	2,24	18,07
H	Transportasi dan Pergudangan	656.819,19	745.516,91	6,11	6,09	7,52	13,5
I	Penyediaan Akomodasi dan Makan Minum	103.850,46	124.327,77	0,97	1,02	10,82	19,72
J	Informasi dan Komunikasi	740.759,13	845.952,39	6,89	6,92	7,74	14,2
K	Jasa Keuangan dan Asuransi	254.986,50	282.855,03	2,37	2,31	8,86	10,93
L	Real Estat	245.527,50	266.857,83	2,28	2,18	3,54	8,69
M,N	Jasa Perusahaan	2.113,24	2.315,03	0,02	0,02	0,9	9,55
O	Administrasi Pemerintahan, Pertahanan dan Jaminan Sosial Wajib	740.943,31	908.323,65	6,89	7,42	4,21	22,59
P	Jasa Pendidikan	346.047,45	385.681,59	3,22	3,15	1,98	11,45
Q	Jasa Kesehatan dan Kegiatan Sosial	219.601,77	239.538,11	2,04	1,96	6,25	9,08
R, S, T, U	Jasa lainnya	88.696,30	104.773,17	0,82	0,86	6,37	18,13
TOTAL		10.756.664,94	12.233.469,95	100	100	4,99	13,73

Sumber : BPS Kabupaten Dharmasraya, Tahun 2023

Capaian nilai PDRB ADHB di tahun 2022 terus memperlihatkan angka peningkatan, namun dari perkembangan kontribusi sektor yang memberikan pengaruh PDRB dimana nilai tertinggi masih berada pada sektor pertanian, meskipun nilai PDRB di sektor pertanian masih terus menunjukkan peningkatan namun sektor lain juga memperlihatkan perkembangan yang relatif lebih cepat dibandingkan dengan sektor pertanian. Diantara sektor yang mengalami peningkatan kontribusi adaah sektor perdagangan, pemerintahan, dan pertambangan. Selanjutnya sektor lain yang berkembang cukup tinggi yaitu sektor Penyediaan Akomodasi dan Makan Minum, meskipun masih memberikan kontribusi sektor yang masih relatif kecil, namun seiring perkembangannya cukup baik, hal ini didorong oleh berkembangnya restoran/ rumah makan dan meningkatnya tingkat hunian hotel yang ada di sepanjang jalan Lintas Sumatera.



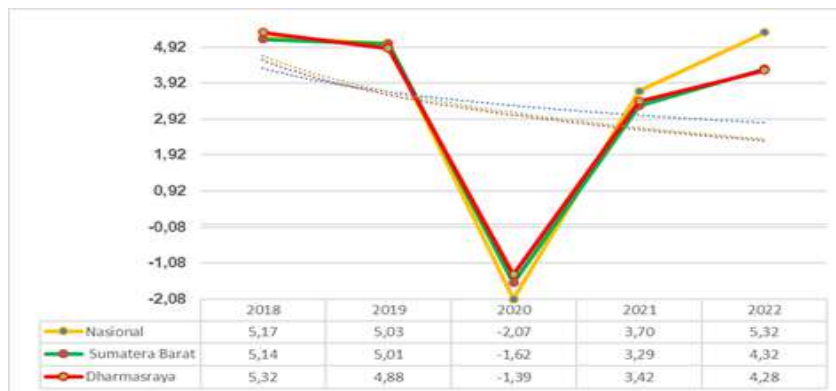
PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

A.2. Pertumbuhan PDRB

Pertumbuhan PDRB menunjukkan pertumbuhan produksi barang dan jasa di suatu wilayah perekonomian dalam selang waktu tertentu. Pertumbuhan PDRB dihitung berdasarkan perkembangan PDRB ADHK Tahun 2000, indikator ini digunakan untuk mengukur kemajuan ekonomi sebagai hasil pembangunan nasional dan daerah.

Gambar 2.1.
Pertumbuhan PDRB/PDB Kabupaten Dharmasraya, Provinsi dan Nasional



Sumber : BPS Kabupaten Dharmasraya, Tahun 2023

Berdasarkan data diatas terlihat bahwa pertumbuhan PDRB/PDB secara nasional, Provinsi Sumatera Barat maupun Kabupaten Dharmasraya dari tahun 2018 hingga tahun 2022 tumbuh melambat, bahkan berkontraksi (pertumbuhan negatif) di tahun 2020. Pertumbuhan PDRB/PDB tahun 2022 tumbuh positif melanjutkan tren pemulihan ekonomi pasca dampak pandemi covid19. Kinerja pertumbuhan PDRB Kabupaten Dharmasraya masih lebih rendah jika dibandingkan dengan pertumbuhan ekonomi nasional maupun Provinsi Sumatera Barat.

A.3. Tingkat Kemiskinan

Tingkat kemiskinan atau disebut juga dengan persentase penduduk miskin yang berada di bawah garis kemiskinan atau dikategorikan penduduk miskin.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Gambar 2.2
Grafik Tingkat Kemiskinan (Persen)



Sumber : BPS Kabupaten Dharmasraya, tahun 2023

Perkembangan tingkat kemiskinan Kabupaten Dharmasraya dari tahun 2018 hingga tahun 2022 hampir bersamaan dengan capaian Provinsi Sumatera Barat, serta kedua daerah ini lebih baik dibandingkan dengan tingkat kemiskinan nasional, dan di tahun 2022 tingkat kemiskinan Dharmasraya sebesar 5,56 persen atau sedikit di bawah Provinsi Sumatera Barat. Selanjutnya sesuai dengan komitmen pemerintah pusat untuk mewujudkan pemerataan pembangunan berkelanjutan, pemerintah menargetkan kemiskinan ekstrim menjadi nol persen di tahun 2024 melalui program pemberdayaan di berbagai bidang yang dilaksanakan oleh pemerintah pusat serta di tingkat pemerintah daerah.

Adapun definisi dari kemiskinan ekstrem adalah kondisi ketidakmampuan masyarakat dalam memenuhi kebutuhan dasar, yaitu makanan, air bersih, sanitasi layak, kesehatan, tempat tinggal, pendidikan dan akses informasi terhadap pendapatan dan layanan sosial. Seseorang dikategorikan miskin ekstrem jika biaya kebutuhan hidup sehari-harinya berada di bawah garis kemiskinan eskترم; setara dengan USD 1.9 PPP (Purchasing Power Parity). PPP ditentukan menggunakan "absolute poverty measure" yang konsisten antar negara dan antar waktu.

Dengan kata lain, seseorang dikategorikan miskin ekstrem jika pengeluarannya di bawah Rp. 10.739/orang/hari atau Rp. 322.170/orang/bulan (BPS,2021). Sehingga misalnya dalam 1 keluarga terdiri dari 4 orang (ayah, ibu, dan 2 anak), memiliki kemampuan untuk memenuhi pengeluarannya setara atau di bawah Rp. 1.288.680 per keluarga per bulan. Jika dibandingkan dengan data kemiskinan biasa.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Adapun data kemiskinan ektrim di Kabupaten Dharmasraya berdasarkan nagari dan kecamatan adalah sebagai berikut :

Tabel 2.2
Penduduk Miskin Ektrim (Rumah Tangga) menurut Kecamatan dan Nagari

No.	Kecamatan/ Nagari	Jumlah Rumah Tangga Miskin
1	Pulau Punjung	105
2	Sembilan Koto	82
3	Timpeh	68
4	Sitiung	5
5	Padang Laweh	2
6	Tiumang	28
7	Koto Salak	84
8	Koto Baru	37
9	Koto Besar	254
10	Sungai Rumbai	1
11	Asam Jujuhan	25
Total		691

Sumber : Dinas SOSP3APPKB, Tahun 2023

Berdasarkan data kemiskinan ektrim yang dikeluarkan oleh Pensasaran Percepatan Penghapusan Kemiskinan Ekstrem (P3KE) Kemenko Bidang Pembangunan Manusia dan Kebudayaan Tahun 2022, jumlah rumah tangga yang termasuk pada miskin ektrim berjumlah sebanyak 691 rumah tangga yang tersebar di 11 kecamatan. Dari jumlah 52 nagari, telah terdapat 15 nagari yang terbebas dari penduduk miskin ektrim.

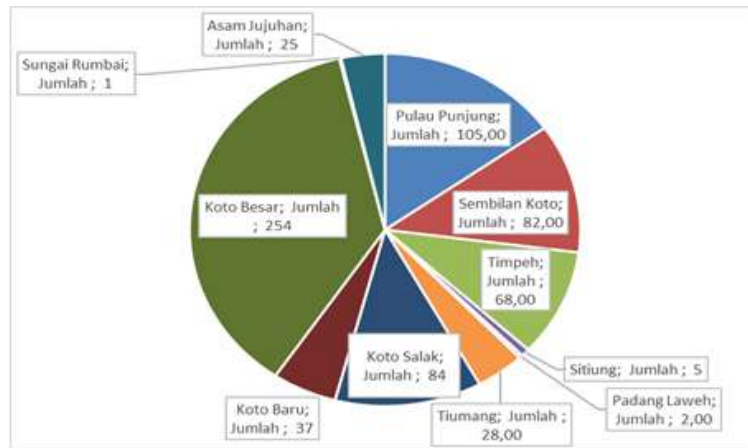
Selanjutnya dilihat dari jumlah penduduk miskin ektrim berdasarkan kecamatan, maka jumlah penduduk miskin ektrim terbanyak ada di kecamatan Koto Besar sebanyak 254 rumah tangga, Kecamatan Pulau Punjung sebanyak 105 rumah tangga, selanjutnya disusul oleh Kecamatan Koto Salak sebanyak 84 rumah tangga.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Gambar 2.3
Grafik Jumlah Penduduk Miskin Ektrim Berdasarkan Kecamatan



A.4. Indeks Gini (Gini Rasio)

Rasio Gini merupakan indikator yang menunjukkan tingkat ketimpangan pengeluaran secara menyeluruh. Nilai Rasio Gini berkisar antara 0 hingga 1. Nilai Rasio Gini yang semakin mendekati 1 mengindikasikan tingkat ketimpangan yang semakin tinggi. Rasio Gini bernilai 0 menunjukkan adanya pemerataan pendapatan yang sempurna, atau setiap orang memiliki pendapatan yang sama. Sedangkan, Rasio Gini bernilai 1 menunjukkan ketimpangan yang sempurna, atau satu orang memiliki segalanya sementara orang-orang lainnya tidak memiliki apa-apa. Dalam menerapkan kebijakan, maka nilai rasio Gini diupayakan agar mendekati 0 untuk menunjukkan adanya pemerataan distribusi pendapatan antar penduduk.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Gambar 2.4
Grafik Gini Rasio (Indeks)



Sumber : BPS Kabupaten Dharmasraya, Tahun 2023

Untuk capaian rasio gini, capaian Dharmasraya lebih baik dibandingkan dengan nasional dan provinsi, artinya ketimpangan pendapatan tidak sebesar nasional dan provinsi.

A.5. Tingkat Pengangguran Terbuka

Tingkat Pengangguran Terbuka (TPT) adalah persentase sejumlah pengangguran terhadap jumlah angkatan kerja. Angkatan Kerja adalah penduduk usia kerja (15 tahun ke atas) yang bekerja atau punya pekerjaan namun sementara tidak bekerja, dan pengangguran. Pengangguran yaitu: (1) penduduk yang aktif mencari pekerjaan, (2) penduduk yang sedang mempersiapkan usaha/pekerjaan baru, (3) penduduk yang tidak mencari pekerjaan karena merasa tidak mungkin mendapat pekerjaan, (4) kelompok penduduk yang tidak aktif mencari pekerjaan dengan alasan sudah mempunyai pekerjaan tetapi belum mulai bekerja.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Gambar 2.5
Tingkat Pengangguran Terbuka (Persen)



Sumber : BPS Kabupaten Dharmasraya, tahun 2023

Capaian TPT Kabupaten Dharmasraya dari tahun 2018 hingga tahun 2021 berada di bawah nasional dan provinsi. Namun memasuki tahun 2022 kondisinya berada di atas nasional. Namun demikian hal ini diharapkan ke depan tidak akan lebih buruk mengingat masih tingginya daya serap sektor pertanian serta sektor pendukung lainnya seperti sektor industri dan sektor perdagangan yang juga memberikan kontribusi terbesar dalam pembentukan nilai tambah perekonomian daerah, serta masih tumbuhnya perekonomian daerah cukup baik.

A.6. Indeks Pembangunan Manusia

IPM menjelaskan bagaimana penduduk dapat mengakses hasil pembangunan dalam memperoleh pendapatan, kesehatan, pendidikan, dan sebagainya. IPM digunakan untuk Mengukur keberhasilan dalam upaya membangun kualitas hidup manusia (masyarakat/penduduk), dengan nilai tersebut maka IPM dapat menentukan peringkat atau level pembangunan suatu wilayah dibandingkan dengan wilayah lainnya. Secara nasional IPM merupakan data strategis ukuran kinerja Pemerintah serta digunakan sebagai salah satu alokator penentuan Dana Alokasi Umum. Perkembangan IPM secara nasional, provinsi, serta Kabupaten Dharmasraya dari Tahun 2018 hingga tahun 2022 dapat dilihat dari tabel di bawah:



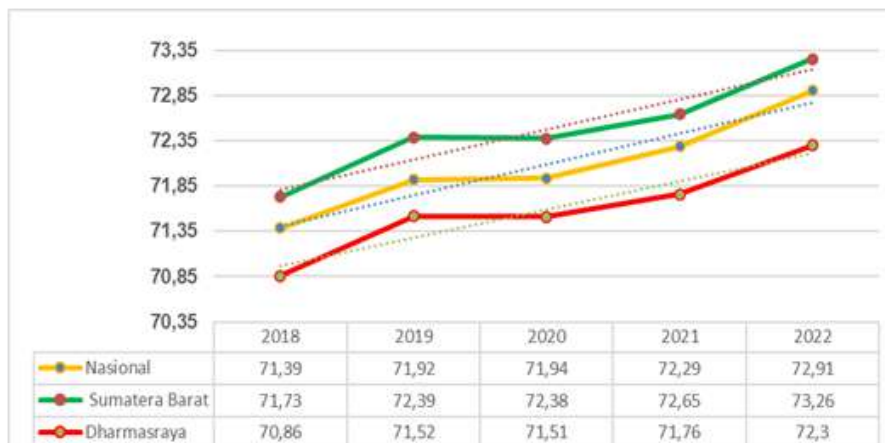
PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Gambar 2.6
Indeks Pembangunan Manusia Dharmasraya, Sumatera Barat
dan Nasional Tahun 2018-2022



Sumber BPS, tahun 2023

Dilihat dari perkembangan nilai IPM, maka setiap tahun terjadi peningkatan IPM, kecuali dari tahun 2019 ke tahun 2020, meskipun IPM nasional masih mengalami sedikit kenaikan, namun IPM provinsi Sumatera Barat dan Kabupaten Dharmasraya menunjukkan penurunan. Hal ini akibat dampak dari pandemi covid-19 yang terjadi sepanjang tahun 2020 yang berdampak pada hampir seluruh sektor kehidupan masyarakat tidak hanya sisi kesehatan namun juga sisi perekonomian (daya beli) serta pendidikan terutama pelaksanaan pembelajaran pada pendidikan formal.

Selanjutnya di tahun 2021, sejalan dengan penurunan kasus covid-19 serta diikuti oleh pemulihan ekonomi, maka IPM nasional, provinsi, maupun Kabupaten Dharmasraya kembali menunjukkan peningkatan. Memasuki tahun 2022 Indeks Pembangunan Manusia (IPM) mampu meningkat dari tahun sebelumnya menjadi 72,3 yang disumbang oleh peningkatan pada komponen kesehatan, pendidikan, maupun ekonomi. Secara nasional di tahun 2023 diperkirakan akan menjadi tahun transisi status COVID-19 dari pandemi menjadi endemi. Aktivitas masyarakat diperkirakan akan pulih, sehingga mendorong peningkatan pendapatan masyarakat. Apabila dibandingkan dengan IPM kabupaten/kota di Provinsi Sumatera Barat, maka posisi IPM Kabupaten Dharmasraya dapat dilihat melalui tabel berikut :



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Tabel 2.3
Perbandingan IPM Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Barat Tahun 2022

Kabupaten / Kota	2018	2019	2020	2021	2022	Ranking
Kepulauan Mentawai	60,28	61,26	61,09	61,35	62,19	19
Pesisir Selatan	69,40	70,08	69,90	70,03	70,84	12
Kab.Solok	68,60	69,08	69,08	69,24	70,02	14
Sijunjung	66,97	67,66	67,74	67,86	68,69	17
Tanah Datar	71,25	72,14	72,33	72,46	73,29	8
Padang Pariaman	69,71	70,59	70,61	70,76	71,63	11
Agam	71,70	72,37	72,46	72,57	73,29	9
Lima Puluh Kota	69,17	69,67	69,47	69,68	70,28	13
Pasaman	65,60	66,46	66,64	66,77	67,41	18
Solok Selatan	68,45	68,94	69,04	69,23	69,71	15
Dharmasraya	70,86	71,52	71,51	71,76	72,30	10
Pasaman Barat	67,43	68,21	68,49	68,76	69,57	16
Padang	82,25	82,68	82,82	82,90	83,29	1
Kota Solok	77,89	78,38	78,29	78,41	79,23	4
Sawahlunto	71,72	72,39	72,64	72,88	73,73	7
Padang Panjang	77,30	78,00	77,93	77,97	78,78	5
Bukittinggi	80,11	80,71	80,58	80,70	81,42	2
Payakumbuh	78,23	78,95	78,90	79,08	79,53	3
Pariaman	76,26	76,70	76,90	77,07	77,65	6

Sumber BPS, Tahun 2022

Ditinjau dari perbandingan kab/kota, maka Dharmasraya berada di peringkat 10 dari 19 kab/kota atau peringkat 3 dibandingkan kabupaten lain, dan berada di bawah Kabupaten Agam dan Kabupaten Tanah Datar. IPM dibentuk oleh 3 (tiga) dimensi dasar :

1. Umur panjang dan hidup sehat (a long and healthy life)
2. Pengetahuan (knowledge)
3. Standar hidup layak (decent standard of living)

B. Kebijakan Keuangan Daerah

Kebijakan keuangan daerah merupakan kebijakan menjadi pedoman dalam mengelola pendapatan daerah, belanja daerah, dan pembiayaan daerah dengan berpedoman pada realisasi tahun sebelumnya serta asumsi/potensi yang akan mempengaruhi kondisi keuangan daerah.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

B.1. Kebijakan Pendapatan Daerah

B.1.1. Kebijakan Pendapatan Asli Daerah Tahun 2023

A. Kebijakan peningkatan pajak daerah dan retribusi daerah

- 1) melakukan kegiatan penghimpunan data obyek dan subyek pajak daerah dan retribusi daerah, penentuan besarnya pajak daerah dan retribusi daerah yang terhutang sampai dengan kegiatan penagihan pajak daerah dan retribusi daerah kepada wajib pajak daerah dan retribusi daerah serta pengawasan penyetorannya
- 2) Pendapatan yang bersumber dari Pajak Kendaraan Bermotor paling sedikit 10% (sepuluh per seratus), termasuk yang dibagihasilkan pada Kabupaten/Kota, dialokasikan untuk mendanai pembangunan dan/atau pemeliharaan jalan serta peningkatan modal dan sarana transportasi umum.
- 3) Pendapatan yang bersumber dari Pajak Rokok, baik bagian provinsi maupun bagian Kabupaten/Kota, dialokasikan paling sedikit 50% (lima puluh per seratus) untuk mendanai pelayanan kesehatan masyarakat dan penegakan hukum oleh aparat yang berwenang.
- 4) Pendapatan yang bersumber dari Pajak Penerangan Jalan sebagian dialokasikan untuk penyediaan penerangan jalan.
- 5) Pendapatan yang bersumber dari Retribusi Perpanjangan Izin Mempekerjakan Tenaga Kerja Asing dialokasikan untuk mendanai penerbitan dokumen izin, pengawasan di lapangan, penegakan hukum, penatausahaan, biaya dampak negatif dari perpanjangan Izin Mempekerjakan Tenaga Kerja Asing, dan kegiatan pengembangan keahlian dan keterampilan tenaga kerja lokal dan diatur dalam peraturan daerah.
- 6) Pendapatan yang bersumber dari Retribusi Pengendalian Lalu Lintas dialokasikan untuk mendanai peningkatan kinerja lalu lintas dan peningkatan pelayanan angkutan umum sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.
- 7) Retribusi pelayanan kesehatan yang bersumber dari hasil klaim kepada Badan Penyelenggara Jaminan Sosial (BPJS) yang diterima oleh Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) atau Unit Kerja pada SKPD.

B. Kebijakan Pendapatan Asli Daerah yang bersumber dari hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan.

Kebijakan dilakukan dengan memperhatikan rasionalitas melalui perhitungan nilai kekayaan daerah yang dipisahkan. Disamping itu juga memperhatikan perolehan manfaat ekonomi, sosial dan/atau manfaat lainnya dalam jangka waktu tertentu. Kebijakan tersebut antar lain :



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- 1) Mempermudah proses penyewaan aset Daerah (alat berat, sewa gedung kantor dll);
- 2) Menambah Pengadaan Aset Daerah dan Perawatan secara berkala;

C. Lain-lain PAD Yang Sah yang dianggarkan pada akun pendapatan, kelompok PAD, jenis Lain-lain PAD Yang Sah, meliputi :

- 1) Pendapatan bunga atau jasa giro dari dana cadangan, dianggarkan pada akun pendapatan, kelompok PAD, jenis Lain-Lain PAD Yang Sah, obyek Bunga atau Jasa Giro Dana Cadangan, rincian obyek Bunga atau Jasa Giro Dana Cadangan sesuai peruntukannya;
- 2) Pendapatan atas denda pajak daerah dan retribusi daerah dianggarkan pada akun Pendapatan, kelompok PAD, jenis Lain-lain PAD Yang Sah dan diuraikan ke dalam obyek dan rincian obyek sesuai kode rekening berkenaan;
- 3) Pendapatan dari pengembalian dianggarkan pada akun Pendapatan, kelompok PAD, jenis Lain-lain PAD Yang Sah dan diuraikan ke dalam obyek dan rincian obyek sesuai kode rekening berkenaan;
- 4) Pendapatan dana kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP) milik pemerintah daerah yang belum menerapkan PPK-BLUD mempedomani Peraturan Presiden Nomor 32 Tahun 2014 tentang Pengelolaan dan Pemanfaatan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional pada FKTP Milik Pemerintah Daerah dan Surat Edaran Menteri Dalam Negeri Nomor 900/2280/SJ tanggal 5 Mei 2014 Hal Petunjuk Teknis Penganggaran, Pelaksanaan dan Penatausahaan serta Pertanggungjawaban Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional pada FKTP Milik Pemerintah Daerah;

B.1.2. Kebijakan Pendapatan Transfer Pusat

1. **Dana Perimbangan**, terdiri dari DBH Pusat, DAU yang tidak ditentukan penggunaannya, DAU yang ditentukan penggunaannya, DAK Fisik dan DAK Non Fisik yang penganggarnya sudah mempedomani Peraturan Presiden Nomor 130 Tahun 2022 tentang Rincian Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) Tahun Anggaran 2023.
2. **Dana Insentif Daerah (DID)**, untuk Tahun 2023 sudah mempedomani Peraturan Presiden Nomor 130 Tahun 2022 tentang Rincian Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) Tahun Anggaran 2023.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. **Dana Desa**, untuk Tahun 2023 sudah mempedomani Peraturan Presiden Nomor 130 Tahun 2022 tentang Rincian Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) Tahun Anggaran 2023.

B.1.3. Kebijakan Pendapatan Transfer Antar Daerah

Merupakan pendapatan Transfer dari Provinsi Tahun 2023 terdiri dari Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor, Bagi Hasil Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor, Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan, Bagi Hasil Pajak Air Permukaan dan Bagi Hasil Pajak Rokok yang didasari atas Keputusan Gubernur Sumatera Barat Nomor 903-105-2023 tentang perkiraan dana bagi hasil pajak Provinsi Sumatera Barat Bagian Kabupaten/Kota se Sumatera Barat Tahun Anggaran 2023 Jo Keputusan Kepala Badan Pendapatan Daerah Provinsi Sumatera Barat Nomor 971.1/06/Pjk-Bapenda /2023 tentang Penetapan Alokasi Definitif dan Kekurangan Salur Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Sumatera Barat Bagian Kabupaten/Kota Se Sumatera Barat Tahun Anggaran 2022.

B.1.4. Lain Lain Pendapatan Daerah Yang Sah,

Terdiri dari Pendapatan Hibah dari Lembaga/Organisasi Swasta Dalam Negeri dan Hibah Pemerintah Pusat

B.2. Kebijakan Belanja Daerah

B.2.1. Belanja Operasi, terdiri dari:

a) Belanja Pegawai

- Tambahan Penghasilan ASN terdiri dari Tambahan Penghasilan Berdasarkan Beban Kerja, Tambahan Penghasilan Berdasarkan Kondisi Kerja, dan Tambahan Penghasilan Berdasarkan Resiko Kerja. Selain Gaji dan Tunjangan serta Tambahan Penghasilan Pegawai, Belanja Pegawai juga berisi alokasi belanja untuk Belanja Penerimaan lainnya Pimpinan dan anggota DPRD serta KDH/WKDH, Insentif Pemungutan Pajak Daerah, Insentif Pemungutan Retribusi Daerah.
 - Belanja gaji PPPK akan disesuaikan dengan alokasi DAU yang ditentukan.
 - Iuran Asuransi Jaminan Kecelakaan Kerja, Iuran Asuransi Jaminan Kematian, Honorarium ASN, Honorarium Non PNS, Belanja Pegawai BLUD, Belanja Pegawai BOS Belanja Pegawai BOK, Honorarium Pelayanan Kesehatan, Uang Lembur. Selain itu dalam belanja pegawai juga dialokasikan anggaran untuk Pegawai Pemerintah dengan Perjanjian Kerja (P3K).
 - Adapun sumber pendanaan belanja pegawai bersumber dari Dana Alokasi Umum (DAU) yang ditentukan penggunaannya.
-



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

b) Belanja barang dan jasa

- Belanja barang dan jasa digunakan untuk menganggarkan pengadaan barang/jasa yang nilai manfaatnya kurang dari 12 (dua belas) bulan, termasuk barang/jasa yang akan diserahkan atau dijual kepada masyarakat/pihak ketiga/pihak lain dalam rangka melaksanakan program dan kegiatan Pemerintahan Daerah guna pencapaian sasaran prioritas daerah yang tercantum dalam RPJMD pada SKPD terkait serta diuraikan menurut objek, rincian objek, dan sub rincian objek.
- Barang dan jasa dimaksud antara lain berupa belanja barang pakai habis, bahan/material, jasa kantor, jasa asuransi, perawatan kendaraan bermotor, cetak/penggandaan, sewa rumah/gedung/ gudang/parkir, sewa sarana mobilitas, sewa alat berat, sewa perlengkapan dan peralatan kantor, makanan dan minuman, pakaian dinas dan atributnya, pakaian kerja, pakaian khusus dan hari-hari tertentu, perjalanan dinas, perjalanan dinas pindah tugas, pemulangan pegawai, pemeliharaan, jasa konsultasi, jasa ketersediaan pelayanan (availability payment), lain-lain pengadaan barang/jasa, belanja lainnya yang sejenis, belanja barang dan/atau jasa yang diserahkan kepada masyarakat/pihak ketiga/pihak lain, belanja barang dan/atau jasa yang dijual kepada masyarakat atau pihak ketiga/pihak lain, belanja beasiswa pendidikan ASN, belanja kursus, pelatihan, sosialisasi dan bimbingan teknis PNS, dan belanja pemberian uang yang diberikan kepada pihak ketiga/pihak lain/masyarakat

c) Belanja Bunga

Belanja bunga pada tahun 2023 tidak dialokasikan.

d) Belanja Subsidi

Belanja subsidi pada tahun 2023 tidak dialokasikan.

e) Belanja Hibah

- Belanja hibah dianggarkan untuk mendukung fungsi penyelenggaraan pemerintah daerah, sehingga dalam hal tersebut mengambil kebijakan memberikan hibah kepada instansi semi pemerintah (seperti KONI, PMI, Pramuka, PKK), hibah pada sekolah swasta, organisasi kemasyarakatan dan masyarakat yang secara spesifik telah ditetapkan peruntukannya serta hibah untuk pelaksanaan Pileg dan Pilkada yang akan dilaksanakan di tahun 2024 yang penganggarannya dianggarkan sebesar 40% dari kebutuhan belanja pada APBD Tahun 2023 dan 60% pada APBD 2024 yang didasari Surat Edaran Menteri Dalam Negeri Nomor 900.1.9.1/435/SJ tentang Pendanaan Kegiatan Pemilihan Gubernur dan Wakil Gubernur, Bupati dan Wakil Bupati serta Walikota dan Wakil Walikota Tahun 2024.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- Pemberian hibah dilakukan secara selektif sesuai dengan urgensi, kepentingan daerah dan kemampuan keuangan daerah sehingga tidak mengganggu penyelenggaraan urusan wajib dan tugas tugas pemerintah daerah lainnya dalam meningkatkan kesejahteraan dan pelayanan umum kepada masyarakat.

f) Belanja Bantuan Sosial

Belanja bantuan sosial dianggarkan untuk pemberian bantuan dalam bentuk uang yang diberikan kepada masyarakat miskin dalam rangka meningkatkan kehidupan sosial dan ekonomi masyarakat, bantuan sosial diberikan kepada kelompok/anggota masyarakat yang dilakukan secara selektif, tidak mengikat dan jumlahnya dibatasi. Pada tahun 2023, alokasi anggaran untuk belanja bantuan sosial tidak dianggarkan.

B.2.2. Belanja Modal

Belanja modal digunakan antara lain untuk belanja tanah, belanja peralatan dan mesin, belanja bangunan dan gedung, belanja jalan, belanja irigasi dan jaringannya, dan belanja aset tetap lainnya.

B.2.3. Belanja Tak Terduga

Belanja ini dialokasikan untuk belanja yang sifatnya tidak biasa, tidak bisa diprediksikan dan atau tidak diharapkan berulang seperti penanggulangan bencana alam, bencana sosial yang tidak diperkirakan sebelumnya.

B.2.4. Belanja Transfer, terdiri dari:

- a) Belanja Bagi Hasil Pajak dan Retribusi kepada Pemerintah Desa/ Nagari dengan perhitungan minimal 10% dari Rencana Pendapatan Daerah dan Retribusi Daerah.
- b) Belanja Bantuan Keuangan kepada Pemerintah Desa/ Nagari dengan perhitungan minimal 10% dari Dana Perimbangan setelah dikurangi Dana Alokasi Khusus (DAK).

B.3. Arah Kebijakan Pembiayaan

Pembiayaan daerah meliputi penerimaan pembiayaan daerah dan pengeluaran pembiayaan daerah. Kebijakan penerimaan pembiayaan daerah timbul karena jumlah pengeluaran lebih besar dari pada penerimaan sehingga terdapat defisit. Sumber penerimaan pembiayaan daerah berasal dari sisa lebih perhitungan anggaran (SiLPA)



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

tahun 2022. Sedangkan pengeluaran pembiayaan dialokasi untuk penyertaan modal oleh pemerintah daerah ke BUMD.

Pada penerimaan pembiayaan, setelah dilakukannya audit Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Tahun 2022 oleh BPK, maka terdapat selisih SILPA Tahun 2022, dimana di APBD awal diasumsikan sebesar Rp114.029.344.163,00 namun setelah LKPD tahun 2022 menjadi sebesar Rp41.912.532.080, atau terdapat selisih sebesar Rp72.116.812.083,-. Namun pada Perubahan APBD masih terdapat defisit sebesar Rp 66.414.376.249,- yang harus di nol kan supaya terjadi keseimbangan (ballance) antara pendapatan ditambah SiLPA harus sama dengan belanja daerah ditambah dengan pengeluaran pembiayaan

C. Asumsi - Asumsi Dasar Dalam Penyusunan RAPBD

C.1. Arah Kebijakan Ekonomi Makro Nasional Tahun 2023.

Didasarkan pada perkembangan perekonomian Indonesia pada tahun 2022 yang terus mengalami pemulihan dan lepas dari tekanan besar akibat pandemi COVID-19. Secara keseluruhan, ekonomi Indonesia mampu tumbuh sebesar 5,2 persen pada tahun 2022. Keberhasilan pengendalian pandemi COVID-19, partisipasi masyarakat dalam menerapkan protokol kesehatan dan vaksinasi, efektivitas kebijakan stimulus fiskal-moneter dan sinergi yang baik antar otoritas dalam menjaga stabilitas dan percepatan pemulihan ekonomi menjadi faktor utama terjaganya keberlanjutan pemulihan ekonomi nasional.

Dengan pencapaian ini, Gross National Income (GNI) Indonesia diperkirakan juga mengalami kenaikan. Dari sisi laju pemulihan, PDB Indonesia tahun 2022 berhasil melampaui level prapandemi. Terdapat enam hal yang akan menjadi fokus pemerintah dalam kebijakan fiskal yang disusun antara lain, pertama adalah melanjutkan upaya pengendalian COVID-19 melalui serangkaian kebijakan yang diterbitkan pemerintah. Dengan tetap memprioritaskan aspek kesehatan sebagai pilar utama dalam mengatasi penyebaran virus berbahaya ini.

Pemulihan ekonomi yang kuat disertai dengan agenda reformasi struktural yang telah dilaksanakan selama tahun 2022 diperkirakan memberikan dampak positif bagi pencapaian sasaran pembangunan. Tingkat pengangguran terbuka dan tingkat kemiskinan diperkirakan menurun, tingkat kesenjangan mengecil, dan IPM meningkat. Tahun 2023 merupakan tahun kunci dalam mengejar pencapaian target pertumbuhan ekonomi jangka menengah dan panjang karena menjadi titik awal akselerasi pertumbuhan ekonomi pasca pandemi COVID-19.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Upaya peningkatan produktivitas di semua sektor ekonomi melalui agenda transformasi ekonomi yang inklusif dan berkelanjutan diharapkan dapat mendorong pertumbuhan ekonomi mencapai 5,3–5,5 persen pada tahun 2023. Tingkat pertumbuhan ekonomi tersebut akan meningkatkan GNI per kapita (Atlas Method) menjadi US\$4.720–4.840 pada tahun 2023, mampu mempertahankan posisi Indonesia pada kategori upper-middle income countries

Dengan berpijak pada kebijakan fiskal diatas maka pertumbuhan ekonomi 2022 diprkirakan 5,0-5,5 dengan tetap memperhatikan perkembangan Covid-19 masih dinamis, dimana aspek pemulihan ekonomi dan kesejahteraan sosial untuk tetap diprioritaskan. Stabilitas makroekonomi tahun 2023 diupayakan tetap mendukung proses pemulihan pascapandemi COVID-19. Tingkat inflasi dijaga stabil pada rentang 2,0–4,0 persen (yoy) dan nilai tukar rupiah diprakirakan berada pada kisaran Rp14.450 per US\$ berada pada rentang Rp13.800,00–Rp15.000,00 per US\$.

Kondisi makro yang menguat dan stabil pada tahun 2023 diiringi oleh peningkatan kualitas pertumbuhan berkelanjutan. TPT pada tahun 2023 diharapkan turun menjadi 5,3–5,5 persen. Demikian pula rasio gini turun menjadi 0,375-0,378. Seiring dengan itu, kesejahteraan masyarakat diharapkan meningkat, yang diindikasikan oleh meningkatnya IPM menjadi 73,36-73,37. Kebijakan peningkatan kinerja sektor pertanian, kehutanan, dan perikanan diharapkan dapat menjaga tingkat kesejahteraan petani dan nelayan, yang ditunjukkan oleh indikator NTP yang diperkirakan lebih tinggi dari proyeksi awal dari 103–105 menjadi 105-107, serta dan Nilai Tukar Pertani (NTN) dari proyeksi awal 106–107 menjadi 107-108.

Tabel 2.4
Kondisi Ekonomi Makro Nasional Tahun 2022 dan proyeksi tahun 2023

Uraian	2022	Proyeksi RKP 2023*	2023 Outlook**
Perkiraan Besaran-Besaran Pokok			
Pertumbuhan PDB (% , yoy)	5,3	5,3-5,9	5,3-5,5
Laju inflasi, Indeks Harga Konsumen (IHK) (% , yoy) : Akhir Periode	5,5	3±1	3,6
Neraca Pembayaran			
Cadangan Devisa (US\$ miliar)	137,2		144,2-145,3
- dalam bulan impor	6		6,1-6,0
Neraca Transaksi Berjalan (%PDB)	1		0,5-0,5
Keuangan Negara			
Penerimaan Perpajakan (%PDB)	10,4	10,2-10,6	9,6

**PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA****CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Uraian	2022	Proyeksi RKP 2023*	2023 Outlook**
Keseimbangan Primer (%PDB)	-0,4	(0,7)-(0,5)	-0,7
Surplus(Defisit APBN (%PDB)	-2,4	(2,9)-(2,8)	-2,8
Stok Utang Pemerintah (%PDB)	39,5	41,7-42,4	39,4
PMTB/Investasi			
Pertumbuhan Investasi (PMTB) (%)	3,9		6,1-6,3
Nilai Realisasi PMA dan PMDN (Triliun Rp)	1.207,20		1.200-1.300
Nilai Realisasi PMA dan PMDN Industri Pengolahan (Triliun Rp)	497,7		396-420
Target Pembangunan			
Tingkat Pengangguran Terbuka (%)	5,86	5,3-6,0	5,3-6,0
Tingkat Kemiskinan (%)	9,57	7,5-8,5	8,5-9,0
Rasio Gini (nilai)	0,381	0,375-0,378	0,375-0,378
Indeks Pembangunan Manusia (IPM)	72,91	73,31-73,49	73,36-73,37
Penurunan Emisi GRK	26,87	27,02	27,02
Indikator Pembangunan			
Nilai Tukar Petani	107,33	103-105	105-107
Nilai Tukar Nelayan	106,45	106-107	107-108

Sumber : * RKP 2023, dan **RKP 2023, Bappenas

Berdasarkan perkembangan indikator makro nasional tahun 2022 dan hasil outlook tahun 2023, maka terdapat asumsi yang dari perkembangan ekonomi makro yang akan terjadi selama tahun 2023, diantaranya :

1. Pertumbuhan PDB, yang semula diproyeksikan dari 5,3-5,9 persen menjadi 5,3-5,5 persen
2. Inflasi, outlook 2023 yang tercantum di dalam RKP 2024 memperllihatkan bahwa adanya perubahan proyeksi inflasi secara nasional, yaitu naik dari 3 ± 1 persen menjadi 3,6
3. Selanjutnya pada tingkat pengangguran, Gisi Rasio dan penurunan emisi GRK proyeksinya tidak mengalami perubahan
4. Sedangkan untuk tingkat kemiskinan berdasarkan proyeksi tahun 2023 memperlihatkan kenaikan dari 7,5-8,5 persen menjadi 8,5-9,0 persen. Sebagai prasyarat utama dibutuhkan kondisi ekonomi yang mendukung yaitu, pertumbuhan ekonomi yang inklusif, inflasi yang stabil terutama pada komoditas pokok penduduk miskin, akses terhadap kesempatan kerja, serta perbaikan infrastruktur dasar terutama di daerah tertinggal, terluar, dan terdepan.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Untuk tahun 2023, pertumbuhan ekonomi Sumatera Barat sesuai dengan RKP 2023 diperkirakan berada pada angka 5,17 persen. Hal ini didorong oleh trend positif harga CPO dan karet dunia yang akan mendorong pertumbuhan di sektor pertanian dan perkebunan. Kondisi lain yang berpengaruh adalah pembangunan jalan Tol Padang – Pekanbaru yang mendorong investasi di koridor pertumbuhan ekonomi utama Sumatera Barat. Proyeksi indikator makro daerah tahun 2023 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 2.5
Proyeksi Indikator Makro Sumatera Barat Tahun 2023

No	Indikator Makro dan Pembangunan	Realisasi		Target	
		2021	2022	Proyeksi RKPDP 2023	Outlook 2023**
1	Pertumbuhan Ekonomi (%)	3,29	4,36	4,65	5,17
2	PDRB ADHK Per Kapita (Rp. Juta)	31,57	32,67	33,58	33,64
3	PDRB ADHB Per Kapita (Rp. Juta)	45,29	50,59	48,86	55,75
4	Indeks Gini (Rasio)	0,300	0,292	0,296	0,291
5	Indeks Williamson	0,315	0,316	0,213	0,315
6	Tingkat Kemiskinan (%)	6,04	6,04	5,37	5,73
7	Jumlah Penduduk Miskin (ribu jiwa)	339,92	343,82	306,71	327,71
8	Tingkat Pengangguran Terbuka (%)	6,52	6,28	5,72	5,97
9	IPM	72,65	73,26	73,46	73,60
	- Usia Harapan Hidup (Tahun)	69,59	69,90	69,97	70,01
	- Harapan Lama Sekolah (Tahun)	14,09	14,10	14,43	14,25
	- Rata-rata Lama Sekolah (Tahun)	9,07	9,18	9,25	9,27
	- Pengeluaran per Kapita (Rp. Ribu)	10.790	11.130	10.997	11.290
10	Inflasi (%)	1,40	7,43	5,00	5,00

Sumber : *RKP Prov Sumatera Barat Tahun 2023, dan **RKPD Prov Sumatera Barat Tahun 2023

Sejalan dengan proyek ekonomi makro nasional, Provinsi Sumatera Barat juga mengalami perubahan proyeksi tahun 2023, diantaranya :

1. Adanya peningkatan proyeksi semula dari 4,65 persen menjadi 5,17 persen
2. PDRB perkapita naik dari 33,58 juta rupiah menjadi 33,53 juta rupiah
3. Turunnya ketimpangan pendapatan penduduk (gini rasio) dari 0,296 menjadi 0,291
4. Namun untuk proyeksi penduduk miskin sedikit mengalami kenaikan dibanding proyeksi awal sebesar 5,37 persen menjadi 5,73 persen
5. Pada IPM juga mengalami proyeksi yang lebih baik dari 73,46 menjadi 73,60

C.2. Arah Kebijakan Fiskal Tahun 2023



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Postur makro fiskal 2023 diarahkan dengan mempertimbangkan defisit kembali pada maksimal 3 persen PDB, namun pelaksanaan konsolidasi fiskal yang akomodatif tetap diperlukan untuk pemantapan recovery dan transformasi ekonomi.

1. **Pendapatan Negara dan Hibah**

- a. Penerimaan perpajakan dimana kebijakan perpajakan diarahkan pada reformasi kebijakan dan administrasi perpajakan untuk mendukung transformasi ekonomi, mencakup 1) penyelesaian core tax administration system; 2) penguatan implementasi reformasi perpajakan pasca Undang-undang (UU) Harmonisasi Peraturan Perpajakan (HPP); 3) pemanfaatan basis data hasil program pengungkapan sukarela (PPS); 4) perluasan basis perpajakan, termasuk memperluas cakupan Barang Kena Cukai (BKC) dan peningkatan kepatuhan; 5) peningkatan tarif dan penyederhanaan struktur tarif Cukai Hasil Tembakau; dan 6) pemberian insentif fiskal secara terukur untuk kegiatan ekonomi strategis termasuk melanjutkan pemulihan dan melakukan transformasi ekonomi.
- b. Kebijakan PNBPN diarahkan pada optimalisasi PNBPN yang mencakup
 - 1) optimalisasi PNBPN SDA antara lain melalui penguatan tata kelola, penyempurnaan kebijakan, dan mendukung hilirisasi dengan tetap menjaga kelestarian lingkungan;
 - 2) penyediaan layanan yang berkualitas dan sustainable;
 - 3) pemanfaatan pengelolaan aset Barang Milik Negara (BMN) yang optimal a.l. melalui penyempurnaan kebijakan pengelolaan dan perluasan penerapan Highest and Best Use (HBU) termasuk mendukung pendanaan/pembiayaan IKN;
 - 4) optimalisasi penerimaan dividen dari BUMN dengan mendorong peningkatan kinerja dan efisiensi BUMN; dan
 - 5) penguatan tata kelola PNBPN antara lain perluasan teknologi informasi, peningkatan pengawasan, peningkatan kapasitas prasarana dan kualitas SDM

2. **Belanja Negara**

Pada tahun 2023, belanja negara ditargetkan mencapai 15,0–15,5 persen PDB, terdiri dari belanja pemerintah pusat sebesar 10,5–10,7 persen PDB dan TKDD sebesar 4,6–4,8 persen PDB. Dari sisi belanja pemerintah pusat, belanja non-K/L ditargetkan sebesar 4,5–4,7 persen PDB dan terdiri antara lain oleh subsidi yang ditargetkan sebesar 1,0–1,0 persen PDB. Kebijakan belanja negara diarahkan pada merekonstruksi belanja agar lebih efisien dan produktif, yang dilaksanakan melalui:



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- a. penerapan zero based budgeting melalui peningkatan efisiensi belanja operasional, fokus terhadap program prioritas, serta mengawal pelaksanaan anggaran berbasis hasil (result based);
- b. penajaman belanja barang, penguatan belanja modal, reformasi belanja pegawai serta efektivitas belanja bansos dan subsidi;
- c. percepatan pelaksanaan transformasi subsidi energi (Liquefied Petroleum Gas/LPG dan listrik) menjadi subsidi berbasis penerima manfaat;
- d. penguatan kualitas desentralisasi fiskal (layanan publik, kesejahteraan, pengurangan kesenjangan dan peningkatan kapasitas fiskal daerah);
- e. strategi mitigasi risiko yang lebih solid (automatic stabilizer); serta
- f. penguatan peran belanja non-KL untuk mendukung pencapaian sasaran pembangunan.

Selanjutnya belanja negara diarahkan untuk memberi dukungan pada upaya transformasi ekonomi dengan fokus kebijakan pada 6 strategi meliputi SDM berdaya saing, produktivitas sektor ekonomi, ekonomi hijau, transformasi digital, integrasi ekonomi domestik, dan pemindahan IKN.

3. Defisit dan Pembiayaan Anggaran

Pada tahun 2023 defisit diarahkan kembali ke 3 persen PDB, sehingga menjadi pertimbangan pada kebijakan pembiayaan yang akan diarahkan pada inovasi pembiayaan melalui:

- a. pengendalian utang yang lebih solid;
- b. inovasi pembiayaan melalui penguatan peran Kerja Sama Pemerintah dan Badan Usaha (KPBU), Sovereign Wealth Fund (SWF), dan Special Mission Vehicle (SMV); serta
- c. pengelolaan SAL yang efisien dan andal.

D. Pencapaian Target Kinerja APBD

Dalam rangka pelaksanaan pengelolaan keuangan daerah, Pemerintah Kabupaten Dharmasraya telah melakukan penyesuaian pendapatan dan belanja daerah pada APBD Tahun Anggaran 2023 dengan uraian sebagai berikut :

1. APBD Awal Tahun 2023
 - a. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 7 Tahun 2022 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Dharmasraya Tahun Anggaran 2023, dengan penetapan tanggal 29 Desember 2022;



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- b. Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 37 Tahun 2022 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Dharmasraya Tahun Anggaran 2023, dengan penetapan tanggal 29 Desember 2023;

2. Pergeseran I APBD Tahun 2023

Peraturan Bupati Nomor 6 Tahun 2023 tentang Perubahan atas Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 37 Tahun 2023 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Dharmasraya Tahun Anggaran 2023, dengan penetapan tanggal 9 Mei 2023;

Pergeseran anggaran dilakukan karena pertimbangan beberapa hal sebagai berikut:

- a. Pergeseran antar belanja yang bersumber dari DAU yang ditentukan penggunaannya;
- b. Surat Edaran Dirjen Perbendaharaan Nomor S-93/PB.3/2022 perihal Penyampaian Keterlanjuran Setoran Simpanan Tabungan Perumahan Rakyat Tahun 2021-2022, daerah diwajibkan menganggarkan pada APBD untuk pengembalian setoran kepada pegawai;
- c. Adanya penambahan waktu penyelesaian pekerjaan tahun 2022 sumber dana DAK Pelayanan Kesehatan Rujukan, maka perlu dianggarkan kembali pada akun belanja yang sama dalam APBD TA 2023.

3. Pergeseran II APBD Tahun 2023

Peraturan Bupati Nomor 9 Tahun 2023 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 37 Tahun 2022 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Dharmasraya Tahun Anggaran 2023, dengan penetapan tanggal 26 Juni 2023;

Perubahan dilakukan untuk mengurangi defisit APBD Tahun 2023 melalui pengurangan belanja operasional dan penundaan belanja pekerjaan fisik dan pengadaan barang dan jasa.

4. APBD Perubahan Tahun 2023

- a. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 10 Tahun 2023 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Dharmasraya Tahun Anggaran 2023, dengan penetapan tanggal 25 Oktober 2023;
- b. Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 14 Tahun 2023 tentang Penjabaran Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023, dengan penetapan tanggal 25 Oktober 2023.

**PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA****CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah Pasal 161 ayat (2) menyebutkan bahwa Perubahan APBD sebagaimana dimaksud pada ayat (1) dapat dilakukan apabila terjadi :

- Perkembangan yang tidak sesuai dengan asumsi KUA;
- Keadaan yang menyebabkan harus dilakukan pergeseran anggaran antar organisasi, antar unit organisasi, antar program, antar kegiatan, dan antar jenis belanja;
- Keadaan yang menyebabkan SiLPA tahun anggaran sebelumnya harus digunakan dalam tahun anggaran berjalan;
- Keadaan darurat; dan/atau
- Keadaan luar biasa.

Ringkasan Perubahan atas pos Pendapatan, Belanja dan Pembiayaan TA 2023 dapat diuraikan sebagai berikut:

Tabel 2.6
Penyesuaian Pendapatan dan Belanja Daerah pada APBD 2023

Uraian	JUMLAH (Rp)				Bertambah / (Berkurang)	
	APBD Murni 2023	Pergeseran I	Pergeseran I	APBD-P 2023		
	PERDA No. 7 Tahun 2022	PERBUP No. 6 Tahun 2023	PERBUP No. 9 Tahun 2023	PERDA No. 10 Tahun 2023	(Rp)	%
	29/12/2022	09/05/2023	26/06/2023	25/10/2023		
1	2	3	4	5	6=5-2	7
PENDAPATAN	916.848.794.390,00	921.309.583.349,00	921.309.583.349,00	941.855.386.005,00	25.006.591.615,00	102,73
BELANJA	1.029.378.138.553,00	1.033.838.927.512,00	1.026.837.786.442,00	982.267.918.085,00	(47.110.220.468,00)	95,42
SURPLUS/ (DEFISIT)	(112.529.344.163,00)	(112.529.344.163,00)	(105.528.203.093,00)	(40.412.532.080,00)	72.116.812.083,00	35,91
PEMBIAYAAN	112.529.344.163,00	112.529.344.163,00	105.528.203.093,00	40.412.532.080,00	(72.116.812.083,00)	35,91
SILPA	-	-	-	-	-	



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

BAB III IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN

A. Penjelasan atas Kinerja dan Posisi Keuangan

Dalam Tahun Anggaran 2023 Pemerintah Kabupaten Dharmasraya merencanakan penerimaan Pendapatan Daerah melalui Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) Perubahan sebesar Rp941.855.386.005,00 yang bersumber pada Pendapatan Asli Daerah sebesar Rp110.227.023.736,00, Pendapatan Transfer sebesar Rp828.428.362.269,00 dan Lain-lain Pendapatan yang Sah sebesar Rp3.200.000.000,00.

Rencana penerimaan sejumlah tersebut, akan digunakan untuk membiayai belanja daerah sebesar Rp982.267.918.085,00 direncanakan untuk membiayai :

- Belanja Operasi Rp 714.730.300.737,00
- Belanja Modal Rp 152.416.828.609,00
- Belanja Tidak Terduga Rp 4.154.380.709,00
- Belanja Transfer Rp 110.966.408.030,00

Kekurangan dana untuk membiayai belanja daerah selama Tahun 2023 sebesar Rp41.912.532.080,00 akan di danai dari SiLPA Tahun Lalu setelah koreksi sebesar Rp41.912.532.080,00.

Tabel 3.1

Anggaran dan Realisasi Pendapatan dan Belanja TA 2023

URAIAN	APBD TA. 2023	REALISASI	%
Pendapatan	941.855.386.005,00	937.513.290.365,65	99,54
Belanja	982.267.918.085,00	931.495.282.968,76	98,90
Surplus/Defisit	(40.412.532.080,00)	6.018.007.396,89	0,64

Realisasi Capaian Kinerja Pendapatan Daerah untuk Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp931.495.282.968,76 atau sebesar 99,54% dari target yang ditetapkan sebesar Rp941.855.386.005,00. Adapun rincian realisasi Pendapatan Daerah per OPD Pemerintah Kabupaten Dharmasraya adalah sebagai berikut:

**PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA****CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Tabel 3.2
Anggaran dan Realisasi Pendapatan per OPD TA 2023

NO	PERANGKAT DAERAH	ANGGARAN TA 2023 (Rp)	REALISASI TA 2023 (Rp)	%
1	Dinas Pendidikan	45.750.000,00	50.000.000,00	109,29
2	Dinas Kesehatan	9.834.189.142,00	7.845.698.304,73	79,78
3	Rumah Sakit Umum Daerah Sungai Dareh	50.016.900.000,00	58.854.877.370,00	117,67
4	Dinas Pekerjaan Umum dan Penata Ruang	1.608.230.485,00	1.071.224.620,00	66,61
5	Dinas Perumahan Kawasan Pemukiman dan Pertanahan	215.278.400,00	213.492.400,00	99,17
6	Dinas Pangan Perikanan	105.000.000,00	65.300.000,00	62,19
7	Dinas Lingkungan Hidup	300.000.000,00	211.622.000,00	70,54
8	Dinas Perhubungan	352.500.000,00	228.268.000,00	64,76
9	Dinas Komunikasi dan Informatika	500.000.000,00	360.550.000,00	72,11
10	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perdagangan	130.000.000,00	141.084.500,00	108,53
11	Dinas Pertanian	79.800.000,00	79.700.000,00	99,87
12	Dinas Transmigrasi dan Tenaga Kerja	13.980.000,00	12.550.428,00	89,77
13	Badan Keuangan Daerah	878.544.137.978,00	868.261.572.742,92	98,83
14	Sekretariat Daerah	95.000.000,00	104.560.000,00	110,06
15	Kecamatan Pulau Punjung	3.000.000,00	3.250.000,00	108,33
16	Kecamatan Sitiung	1.460.000,00	1.500.000,00	102,74
17	Kecamatan Koto Baru	1.500.000,00	1.750.000,00	116,67
18	Kecamatan Sungai Rumbai	3.250.000,00	3.540.000,00	108,92
19	Kecamatan IX Koto	1.750.000,00	1.000.000,00	57,14
20	Kecamatan Timpeh	1.660.000,00	750.000,00	45,18
21	Kecamatan Koto Besar	2.000.000,00	1.000.000,00	50,00
	Jumlah	941.855.386.005,00	937.513.290.365,65	99,54

Selanjutnya realisasi Belanja Daerah Pemerintah Kabupaten Dharmasraya untuk Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp931.495.282.968,76 atau 94,83% dari nilai anggaran sebesar Rp982.267.918.085,00. Adapun rincian realisasi Belanja Daerah per OPD Pemerintah Kabupaten Dharmasraya dapat disajikan pada tabel 3.3.

**PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA****CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Tabel 3.3**Target Capaian Kinerja APBD Kabupaten Dharmasraya Per SKPD Tahun Anggaran 2023**

NO	PERANGKAT DAERAH	ANGGARAN TA 2023 (Rp)	REALISASI TA 2023 (Rp)	%
1	Dinas Pendidikan	303.644.294.336,00	283.454.356.962,00	93,35
2	Dinas Kesehatan	111.434.020.866,00	100.813.445.475,76	90,47
3	Rumah Sakit Umum Daerah	108.801.706.685,00	108.125.968.782,00	99,38
4	Dinas Pekerjaan Umum dan Penata Ruang	83.965.494.186,00	75.935.891.384,00	90,44
5	Dinas Perumahan Kawasan Pemukiman dan Pertanahan	4.591.729.200,00	4.413.388.476,00	96,12
6	Satuan Polisi Pamong Praja dan Pemadam Kebakaran	8.203.885.164,00	7.613.008.670,00	92,80
7	Dinas Sosial, Pemberdayaan Perempuan, Perlindungan Anak, Pengendalian Penduduk dan keluarga Berencana	11.438.173.250,00	11.131.240.731,00	97,32
8	Dinas Pangan Perikanan	3.871.034.550,00	3.743.233.632,00	96,70
9	Dinas Lingkungan Hidup	4.633.656.040,00	4.541.814.832,00	98,02
10	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	3.792.814.790,00	3.628.529.906,00	95,67
11	Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa	4.721.333.650,00	4.531.839.700,00	95,99
12	Dinas Perhubungan	5.911.623.260,00	5.535.887.850,00	93,64
13	Dinas Komunikasi dan Informatika	5.071.961.272,00	4.968.428.563,00	97,96
14	Dinas Koperasi, Usaha Kecil Menengah dan Perdagangan	4.001.313.850,00	3.810.844.762,00	95,24
15	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan terpadu Satu Pintu	3.511.485.590,00	3.441.489.244,00	98,01
16	Dinas Kebudayaan Pariwisata Pemuda dan Olah Raga	18.530.311.283,00	17.937.325.347,00	96,80
17	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	14.419.433.888,00	12.952.488.298,00	89,83
18	Dinas Pertanian	16.641.697.250,00	15.676.692.888,00	94,20
19	Dinas Transmigrasi dan Tenaga Kerja	3.902.437.750,00	3.629.056.040,00	92,99
20	Inspektorat Kabupaten	5.767.632.900,00	5.646.745.213,00	97,90
21	Badan Perencanaan Penelitian dan Pengembangan Daerah	4.291.193.650,00	4.124.706.096,00	96,12
22	Badan Keuangan Daerah	127.599.377.439,00	125.132.274.226,00	98,07
23	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia	5.257.276.771,00	4.888.033.887,00	92,98
24	Sekretariat Daerah	36.300.908.916,00	35.207.895.152,00	96,99
25	Sekretariat DPRD	40.560.074.619,00	40.187.325.901,00	99,08
26	Kecamatan Pulau Punjung	1.999.090.500,00	1.953.411.537,00	97,72
27	Kecamatan Sitiung	1.623.158.100,00	1.576.235.400,00	97,11



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

NO	PERANGKAT DAERAH	ANGGARAN TA 2023 (Rp)	REALISASI TA 2023 (Rp)	%
28	Kecamatan Koto Baru	1.753.765.400,00	1.703.407.811,00	97,13
29	Kecamatan Sungai Rumbai	1.374.423.950,00	1.334.464.549,00	97,09
30	Kecamatan IX Koto	1.227.165.600,00	1.171.839.314,00	95,49
31	Kecamatan Timpeh	1.362.523.400,00	1.299.146.030,00	95,35
32	Kecamatan Koto Salak	1.228.133.500,00	1.181.392.077,00	96,19
33	Kecamatan Asam Jujuhan	1.029.221.900,00	969.898.436,00	94,24
34	Kecamatan Koto Besar	1.835.777.700,00	1.790.991.233,00	97,56
35	Kecamatan Padang Laweh	1.274.770.250,00	1.233.761.129,00	96,78
36	Kecamatan Tiumang	1.291.291.300,00	1.244.546.712,00	96,38
37	Kantor Kesatuan Bangsa dan Politik	16.652.056.380,00	16.297.568.888,00	97,87
38	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	8.751.668.950,00	8.666.707.835,00	99,03
	Jumlah	982.267.918.085,00	931.495.282.968,76	94,83

Berdasarkan realisasi pendapatan, belanja dan pembiayaan tersebut diatas, maka dapat digambarkan pencapaian target kinerja keuangan pemerintah Kabupaten Dharmasraya pada pelaksanaan APBD Tahun Anggaran 2023 sebagaimana terlihat pada ringkasan realisasi APBD pada tabel dibawah ini :

Tabel 3.4

Ringkasan Anggaran dan Realisasi APBD Kabupaten Dharmasraya TA 2023

URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	%	LEBIH/ KURANG
PENDAPATAN				
PENDAPATAN ASLI DAERAH	110.227.023.736,00	115.994.157.171,65	105,23	5.767.133.435,65
PENDAPATAN TRANSFER	828.428.362.269,00	819.527.995.824,00	98,93	(8.900.366.445,00)
LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH	3.200.000.000,00	1.991.137.370,00	62,22	(1.208.862.630,00)
JUMLAH PENDAPATAN	941.855.386.005,00	937.513.290.365,65	99,54	(4.342.095.639,35)
BELANJA				
BELANJA OPERASI	714.730.300.737,00	680.833.715.658,76	95,26	33.896.585.078,24
BELANJA MODAL	152.416.828.609,00	137.284.235.323,00	90,07	15.132.593.286,00
BELANJA TIDAK TERDUGA	4.154.380.709,00	3.924.380.709,00	94,46	230.000.000,00
TRANSFER	110.966.408.030,00	109.452.951.278,00	98,64	1.513.456.752,00
JUMLAH BELANJA	982.267.918.085,00	931.495.282.968,76	94,83	50.772.635.116,24
SURPLUS/ (DEFISIT)	(40.412.532.080,00)	6.018.007.396,89	14,89	46.430.539.476,89
PEMBIAYAAN				

**PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA****CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	%	LEBIH/ KURANG
PENERIMAAN PEMBIAYAAN	41.912.532.080,00	41.912.532.080,17	100,00	0,17
PENGELUARAN PEMBIAYAAN	1.500.000.000,00	1.500.000.000,00	100,00	-
PEMBIAYAAN NETTO	40.412.532.080,00	40.412.532.080,17	100,00	0,17
SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA)	-	46.430.539.477,06		46.430.539.477,06

B. Hambatan dan Kendala Pencapaian Target Keuangan

Secara umum permasalahan yang dihadapi dalam pencapaian target pendapatan daerah antara lain :

1. Masih kurang optimalnya pengelolaan potensi pendapatan yang ada di Pemerintah Kabupaten Dharmasraya.
2. Belum optimalnya penerapan sistem dan prosedur pengelolaan pendapatan dalam rangka tertib administrasi dan pengelolaan perolehan pendapatan;
3. Diperlukan peningkatan koordinasi antar instansi terkait pengelolaan pendapatan;
4. Adanya kecenderungan wajib pajak menunda waktu penyetoran pajak

Dalam mengatasi beberapa permasalahan yang dihadapi dalam pemenuhan target penerimaan yang telah ditetapkan, akan dilakukan upaya sebagai berikut :

1. Membangun komunikasi yang efektif dengan berbagai pihak, baik dalam lingkungan pemerintahan, pengusaha maupun masyarakat;
2. Menjaga akurasi data potensi pajak dengan tetap konsisten melaksanakan pemantauan dan pembinaan;
3. Menjaga konsistensi pelaksanaan peraturan perundang-undangan yang berlaku dan tetap memperhatikan dinamika perkembangan sosial ekonomi masyarakat;
4. Melakukan pembenahan dan pengembangan internal kelembagaan secara terus menerus dalam mendukung kualitas pelayanan.

Adapun permasalahan umum belanja daerah yang dihadapi tahun 2022 adalah sebagai berikut:

1. Pengeluaran yang digunakan untuk belanja program dan kegiatan prioritas masih kurang besar dibandingkan kebutuhan belanja yang disediakan;
2. Belum optimalnya Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) selaku Pengguna Anggaran dalam upaya efisiensi penggunaan belanja atas dana yang disediakan dalam anggaran;
3. Masih kurang pahamiannya tertib administrasi pengelolaan keuangan pada masing-masing SKPD.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Guna mengatasi permasalahan yang dihadapi dilakukan beberapa upaya sebagai berikut :

1. Efisiensi dan efektivitas anggaran dengan memanfaatkan secara optimal dana yang tersedia melalui skala prioritas anggaran;
2. Peningkatan penyerapan dana masing-masing SKPD melalui mekanisme pencairan dengan memperhatikan ketentuan dan prosedur yang berlaku.

Pencapaian target kinerja APBD Tahun 2023 masih ada beberapa kegiatan yang capaian kinerja keuangannya masih rendah, dapat diuraikan pada tabel di bawah ini.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Tabel 3.5.
Hambatan dan Kendala Pencapaian Target Keuangan Tahun 2023

No	KODE REKENING	OPD	ANGGARAN	REALISASI	%	HAMBATAN / KENDALA
1	1 01 01 1.01.02.2.04.14	DINAS PENDIDIKAN Penyediaan Pendidik dan Tenaga Kependidikan bagi Satuan Pendidikan Nonformal/Kesetaraan	10.000.000,00	0,00	0	Terbatasnya Pamong peserta didik Sehingga kegiatan tidak dapat dilaksanakan
2	00:00:00 1.02.02.2.02.03	DINAS KESEHATAN Pengelolaan Pelayanan Kesehatan Bayi Baru Lahir	179.999.000,00	125.046.600,00	69,47	Klaim SHK yang dapat di cairkan hanya sampai Oktober krn keterlambatan pengiriman dari M Djamil untuk klaim Nov Dan Desember
3	00:00:00 1.03.01.2.09.01 1.03.04.2.01.07 1.03.05.2.01.14 1.03.08.2.01.01 1.03.08.2.01.12	DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATA RUANG Penyediaan Jasa Pemeliharaan, Biaya Pemeliharaan, dan Pajak Kendaraan Perorangan Dinas atau Kendaraan Dinas Jabatan Pembinaan Teknik Pengelolaan Infrastruktur Persampahan Penyediaan Jasa Penyedotan Lumpur Tinja Penyelenggaraan Penerbitan Izin Mendirikan Bangunan (IMB), Sertifikat Laik Fungsi (SLF), Peran Tenaga Ahli Bangunan Gedung (TABG), Pendataan Bangunan Gedung, serta Implementasi SIMBG Rehabilitasi, Renovasi dan Ubahsui Bangunan Gedung untuk Kepentingan Strategis Daerah Kabupaten/Kota	444.560.000,00 33.450.000,00 90.469.800,00 308.570.100,00 11.253.517.845,00	181.094.859,00 13.507.450,00 56.472.881,00 194.729.575,00 5.595.140.085,00	40,74 40,38 62,42 63,11 49,72	Kendaraan di UPT Alkal Tidak terealisasi karena denda yang belum di bayar Pembinaan Teknik pengelolaan infrastruktur persampahan belanja pendukung / operasional tdk terealisasi seluruhnya(efisiensi anggaran), Acara sosialisasi berjalan sesuai target Penyediaan jasa penyedotan lumpur tinja kendala nya: belanja pendukung / operasional tdk terealisasi seluruhnya(efisiensi anggaran) Adanya pergeseran anggaran sebanyak 2 kali sehingga Kegiatan Penyusunan Regulasi terkait bangunan gedung tidak jadi terlaksanan karena waktu yang sangat mepet dan kepastian anggaran yang tidak jelas. Rehabilitasi, inovasi ubah suai bangunan gedung kendala nya: Retensi Mesjid Agung tdk terealisasi sebesar 4,8 M



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	KODE REKENING	OPD	ANGGARAN	REALISASI	%	HAMBATAN / KENDALA
4	3 03 01	DINAS PERUMAHAN, KAWASAN PEMUKIMAN DAN PERTANAHAN				
	1.04.01.2.09.01	Penyediaan Jasa Pemeliharaan, Biaya Pemeliharaan dan Pajak Kendaraan Perorangan Dinas atau Kendaraan Dinas Jabatan	7.270.000,00	2.556.300,00	35,16	Secara umum tidak ada kendala dalam pelaksanaan kegiatan, tidak tercapainya realisasi karena penganggaran anggaran berdasarkan pada anggaran tahun sebelumnya, bukan berdasarkan realisasi dari anggaran sebelumnya
	1.04.03.2.02.01	Survei dan Penetapan Lokasi Perumahan dan Permukiman Kumuh	35.312.600,00	15.994.700,00	45,29	Belum terintegrasinya substansi kawasan kumuh antar OPD dan Honorarium Tim Survey tidak dapat dibayarkan, karena merupakan tugas dan tupoksi dari Dinas Perumahan, Kawasan Permukiman dan Pertanahan.
5	1 05 01	DINAS SATUAN POLISI PAMONG PRAJA DAN PEMADAM KEBAKARAN				
	1.05.02.20.10.9	Penyediaan Layanan dalam rangka Dampak Penegakan Peraturan Daerah dan Perkada	8.000.000,00	Rp0	0,00	Tidak terdapat laporan pengaduan tentang layanan publik untuk mengganti kerugian yang disebabkan dalam penegakan perda
6	2 09 03	DINAS PANGAN PERIKANAN				
	2.09.03.20.10.4	Pemantauan Stok, Pasokan dan Harga Pangan	41.289.800,00	14.750.750,00	35,72	Kegiatan Bazar yang direncanakan akan dilaksanakan oleh Dinas Pangan dan Perikanan Kab. Dharmasraya bersamaan waktu penyalurannya dengan Kegiatan Bazar dari Propinsi Sumatera Barat sehingga dana yang dipakai dana dari Dinas Pangan Propinsi Sumbar dan Kegiatan Bazar ini juga berbarengan dengan kegiatan penyaluran CPPD (Cadangan Pangan Pemerintah Daerah) dimana dana CPPD Berasal dari Dana Pemerintah Pusat.
7	7. 01 09	KECAMATAN SITIUNG				
	7.01.01.2.06.05	Penyediaan Barang Cetak dan Penggandaan	11.830.500,00	8.108.100,00	68,54	Secara umum tidak adanya hambatan/kendala dalam proses berjalannya kegiatan, ada pun realisasi capaian dipengaruhi kurang telitinya dalam penganggaran pada kegiatan tersebut sehingga mengakibatkan terjadinya kelebihan anggaran.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	KODE REKENING	OPD	ANGGARAN	REALISASI	%	HAMBATAN / KENDALA
	7.01.01.2.09.02	Penyediaan Jasa Pemeliharaan, Biaya Pemeliharaan, Pajak dan Perizinan Kendaraan Dinas Operasional atau Lapangan	5.000.000,00	2.005.900,00	40,12	Adanya efisiensi dan penghematan penggunaan anggaran
8	7 01 06	KECAMATAN TIMPEH				
	7.01.01.2.08.02	Belanja Jasa Kantor	3.875.000,00	2.625.000,00	67,74	pada Sub Kegiatan Belanja Kawat/Faksimili/Internet/TV, Anggaran Rp1.700.000,00 hanya terealisasi Rp 500.000,00 Karena kurang Pemakaian jaringan internet dan telp sehingga terjadi penghematan anggaran
	7.01.01.2.09.02	Penyediaan Jasa Pemeliharaan, Biaya Pemeliharaan, Pajak dan Perizinan Kendaraan Dinas Operasional atau Lapangan	6.500.000,00	1.800.000,00	27,69	Karena pemeliharaan kendaraan roda 2 hanya service ringan saja sehingga Terjadinya efisiensi anggaran untuk Penyediaan Jasa Pemeliharaan, Biaya Pemeliharaan, Pajak dan Perizinan Kendaraan Dinas Operasional atau Lapangan



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

BAB IV KEBIJAKAN AKUNTANSI

A. Entitas Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Daerah

Struktur akuntansi pemerintah daerah menggunakan konsep transaksi Kantor Pusat dan Kantor Cabang. Organisasi pemerintah daerah yang bertindak sebagai kantor pusat adalah Satuan Kerja Pengelola Keuangan Daerah (SKPKD) dan yang bertindak sebagai kantor cabang adalah Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD). Pemilihan struktur ini disesuaikan dengan Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah Pasal 189 ayat (1) menyatakan bahwa pelaporan keuangan pemerintah daerah merupakan proses penyusunan dan penyajian laporan keuangan Pemerintah Daerah oleh entitas pelaporan sebagai konsolidasi atas laporan keuangan SKPD selaku entitas akuntansi.

Entitas akuntansi berkewajiban menyusun laporan keuangan atas pertanggungjawaban pelaksanaan APBD di SKPD selaku Pengguna Anggaran/ Pengguna Barang. Entitas Akuntansi Pemerintah Kabupaten Dharmasraya Tahun 2023 sebanyak 38 SKPD yaitu :

- 1) Dinas Pendidikan
- 2) Dinas Kesehatan
- 3) RSUD Sungai Dareh
- 4) Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman
- 5) Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang
- 6) Satuan Polisi Pamong Praja Dan Pemadam Kebakaran
- 7) Dinas Sosial, Pemberdayaan Perempuan, Perlindungan Anak, Pengendalian Penduduk, dan Keluarga Berencana
- 8) Dinas Pangan dan Perikanan
- 9) Dinas Lingkungan Hidup
- 10) Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil
- 11) Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa
- 12) Dinas Perhubungan
- 13) Dinas Komunikasi Dan Informatika
- 14) Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah, dan Perdagangan
- 15) Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu
- 16) Dinas Kebudayaan, Pariwisata, Pemuda, dan Olahraga
- 17) Dinas Perpustakaan Kearsipan
- 18) Dinas Pertanian
- 19) Dinas Transmisgrasi dan Tenaga Kerja
- 20) Inspektorat Kabupaten
- 21) Badan Perencanaan, Penelitian dan Pengembangan Daerah
- 22) Badan Keuangan Daerah
- 23) Kecamatan Pulau Punjung
- 24) Kecamatan Sitiung



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- 25) Kecamatan Koto Baru
- 26) Kecamatan Sungai Rumbai
- 27) Kecamatan IX Koto
- 28) Kecamatan Timpeh
- 29) Kecamatan Koto Salak
- 30) Kecamatan Asam Jujuhan
- 31) Kecamatan Koto Besar
- 32) Kecamatan Padang Laweh
- 33) Kecamatan Tiumang
- 34) Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia
- 35) Sekretariat Daerah
- 36) Sekretariat DPRD
- 37) Kantor Kesatuan Bangsa dan Politik
- 38) Badan Penanggulangan Bencana Daerah

Sebagai entitas pelaporan, maka Laporan Keuangan yang disusun oleh SKPKD Pemerintah Kabupaten Dharmasraya terdiri dari.

a. Laporan Realisasi Anggaran

Laporan Realisasi Anggaran Pemerintah Daerah disusun merupakan gabungan dari seluruh Laporan Realisasi Anggaran Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) dan SKPKD sebagai PPKD/Bendahara Umum Daerah. Laporan Realisasi Anggaran menyajikan Informasi realisasi pendapatan, belanja, transfer, surplus/defisit dan pembiayaan yang masing-masing diperbandingkan dengan anggarannya dalam satu periode. Dalam penyajian Laporan Realisasi Anggaran yang disusun dan disajikan dengan menggunakan akuntansi kas untuk tingkat SKPD, PPKD, dan Pemda.

- *Angka Realisasi Pendapatan* yang disajikan pada Laporan Realisasi Anggaran TA. 2023 adalah menurut kelompok pendapatan dalam Laporan Realisasi Anggaran, dan berdasarkan data penerimaan kas yang dikelola oleh Perbendaharaan selaku Bendahara Umum Daerah atas seluruh penerimaan uang yang masuk pada Rekening Kas Daerah dan ditambah dengan realisasi pendapatan Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) dan Dana BOSP Satuan Pendidikan pada Dinas Pendidikan yang terdiri dari 147 SD Negeri, 33 SMP Negeri, 16 TK Negeri dan 1 SLB, tidak melalui Rekening Kas Daerah.

Adapun BLUD yang dikelola sebanyak 17, yaitu:

1. BLUD RSUD Sungai Dareh.
2. BLUD RSUD Sungai Rumbai
3. BLUD Puskesmas Sungai Rumbai.
4. BLUD Puskesmas Sungai Limau.
5. BLUD Puskesmas Sitiung II.
6. BLUD Puskesmas Padang Laweh.
7. BLUD Puskesmas Sungai Dareh.
8. BLUD Puskesmas Silago.
9. BLUD Puskesmas Gunung Medan.
10. BLUD Puskesmas Sitiung I.
11. BLUD Puskesmas Koto Baru.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

12. BLUD Puskesmas Timpeh.
13. BLUD Puskesmas Sialang.
14. BLUD Puskesmas Tiumang.
15. BLUD Puskesmas Koto Besar
16. BLUD Puskesmas Beringin Sakti
17. BLUD Laboratorium Kesehatan Daerah

- *Angka Realisasi Belanja* yang disajikan pada Laporan Realisasi Anggaran Tahun Anggaran 2022 berdasarkan kompilasi realisasi belanja seluruh entitas (SKPD), dimana pengguna anggaran bertanggungjawab atas seluruh pengeluaran yang dibelanjakan. Sedangkan data realisasi pengeluaran kas daerah yang dikelola oleh Perbendaharaan selaku Bendahara Umum Daerah berfungsi sebagai kontrol melalui rekonsiliasi dengan SKPKD, ditambah dengan realisasi belanja BLUD sebanyak 17 BLUD dan Dana BOSP Satuan Pendidikan yang terdiri dari 147 SD Negeri, 33 SMP Negeri, 16 TK Negeri dan 1 SLB, yang tidak melalui rekening Kas Daerah.
- *Angka Realisasi Pembiayaan* yang disajikan pada Laporan Realisasi Anggaran TA 2023 berdasarkan data penerimaan dan pengeluaran yang dikelola oleh Perbendaharaan selaku Bendahara Umum Daerah.

b. Laporan Operasional

Laporan Finansial menyangkut laporan operasional yang menyajikan pos-pos sebagai berikut:

- a. Pendapatan- LO dari kegiatan operasional;
- b. Beban dari kegiatan operasional;
- c. Surplus/Defisit dari kegiatan non operasional, bila ada;
- d. Pos luar biasa, bila ada;
- e. Surplus/defisit-LO.

Laporan Operasional disusun berdasarkan konsolidasi dari seluruh Laporan Operasional SKPD dan PPKD.

c. Neraca

Neraca Pemerintah Kabupaten Dharmasraya disusun berdasarkan konsolidasi Neraca SKPD dan SKPKD/PPKD. Dalam Penyusunan Neraca, rekening-rekening yang sifatnya *reciprocal* (timbang balik antar unit dalam satu Pemda) harus dihilangkan terlebih dahulu. Mekanisme penghilangan akun *reciprocal* tersebut, yaitu melalui proses eliminasi akun-akun *reciprocal*. Akun-akun *reciprocal* yang terjadi dalam sistem akuntansi keuangan daerah ini adalah akun RK-SKPD dan akun RK-PPKD. Akun RK- SKPD dicatat oleh PPKD, sedangkan akun RK-PPKD dicatat oleh SKPD. Kedua akun tersebut digunakan untuk menggambarkan transaksi yang dilakukan antar unit tersebut, dan akan berpengaruh terhadap Neraca kedua unit tersebut yang menggambarkan posisi keuangan SKPD/PPKD/Pemerintah Kabupaten Dharmasraya mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas pada tanggal tertentu.

d. Laporan Arus Kas

Laporan Arus Kas menyajikan informasi mengenai sumber, penggunaan, dan perubahan kas selama satu periode akuntansi serta saldo kas pada tanggal pelaporan. Tujuan pelaporan arus kas adalah memberikan informasi mengenai sumber, penggunaan, perubahan kas dan setara kas selama satu periode akuntansi dan saldo



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

kas dan setara kas pada tanggal pelaporan. Diklasifikasikan berdasarkan aktifitas operasi, investasi aset nonkeuangan, pembiayaan, dan nonanggaran untuk menilai pengaruh dari aktifitas tersebut terhadap posisi kas dan setara kas Pemerintah Daerah.

e. **Laporan Perubahan SAL**

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; dan
- e) Lain-lain;
- f) Saldo Anggaran Lebih Akhir.

f. **Laporan Perubahan Ekuitas**

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan sekurang-kurangnya pos-pos.

- a) Ekuitas awal
- b) Surplus/defisit-LO pada periode bersangkutan;
- c) Koreksi-koreksi yang langsung menambah/mengurangi ekuitas,
- d) Ekuitas Akhir.

g. **Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK)**

Catatan atas Laporan Keuangan harus disajikan secara sistematis. Setiap pos dalam Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, dan Laporan Arus Kas mempunyai referensi silang dengan informasi terkait dalam Catatan atas Laporan Keuangan dan meliputi penjelasan atau daftar terinci atau analisis atas nilai suatu pos yang disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, dan Laporan Arus Kas. Termasuk pula dalam Catatan atas Laporan Keuangan adalah penyajian informasi yang diharuskan dan dianjurkan oleh Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan serta pengungkapan-pengungkapan lainnya yang diperlukan untuk penyajian informasi yang wajar atas laporan keuangan, seperti kewajiban kontinjensi dan komitmen-komitmen lainnya.

Selain itu juga meliputi kinerja keuangan entitas akuntansi/pelaporan dalam Laporan Realisasi Anggaran harus mengikhtisarkan indikator dan pencapaian kinerja kegiatan operasional yang berdimensi keuangan dalam suatu periode pelaporan.

B. **Basis Akuntansi yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan**

Prinsip akuntansi dan pelaporan keuangan dimaksudkan sebagai ketentuan yang harus dipahami dan ditaati oleh penyelenggara akuntansi dan pelaporan keuangan pemerintah daerah dalam melakukan kegiatannya, serta oleh pengguna laporan keuangan dalam memahami laporan keuangan yang disajikan.

Basis Akuntansi

Basis akuntansi yang digunakan dalam laporan keuangan Pemerintah Kabupaten Dharmasraya adalah **basis kas** untuk Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih dan Laporan Arus Kas, dan **basis akrual** untuk Neraca, Laporan Operasional dan Laporan Ekuitas.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Basis kas untuk LRA berarti bahwa pendapatan dan penerimaan pembiayaan diakui pada saat kas diterima di Rekening Kas Umum Daerah (RKUD) atau oleh entitas pelaporan dan belanja dan pengeluaran pembiayaan diakui pada saat kas dikeluarkan dari RKUD atau entitas pelaporan.

Basis akrual untuk LO dan Neraca berarti bahwa aset, kewajiban, dan ekuitas dana diakui dan dicatat pada saat terjadinya transaksi atau pada saat kejadian atau kondisi lingkungan berpengaruh pada keuangan pemerintah tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayar.

C. Basis Pengukuran yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

Pengukuran merupakan proses penetapan jumlah nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos (akun) dalam laporan keuangan. Pengukuran pos-pos (akun) dalam laporan keuangan menggunakan nilai historis dan dalam mata uang rupiah. Transaksi yang menggunakan mata uang asing dinyatakan dalam mata uang rupiah.

D. Kebijakan Akuntansi

1. Kebijakan Akuntansi Pendapatan

1.1. Kebijakan Akuntansi Pendapatan-LRA

a. Umum

Klasifikasi pendapatan-LRA berdasarkan kewenangan SKPD dan PPKD adalah sebagai berikut.

Adapun klasifikasi pendapatan dapat dirinci berdasarkan objek pendapatan, yaitu.

1) Pendapatan Asli Daerah

- a) Pajak Daerah dirinci menurut objek pendapatan sesuai dengan undang-undang tentang pajak daerah.
- b) Retribusi Daerah dirinci menurut objek pendapatan sesuai dengan undang-undang tentang retribusi daerah.
- c) Hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan dirinci menurut objek pendapatan yang mencakup bagian laba atas penyertaan modal pada perusahaan milik daerah/BUMD.
- d) Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah dirinci menurut obyek pendapatan yang mencakup hasil penjualan kekayaan daerah yang tidak dipisahkan, hasil pengelolaan aset lainnya, jasa giro, pendapatan bunga, penerimaan atas tuntutan ganti kerugian daerah, penerimaan komisi, potongan ataupun bentuk lain sebagai akibat dari penjualan dan/atau pengadaan barang dan/atau jasa oleh daerah, penerimaan keuntungan dari selisih nilai tukar rupiah terhadap mata uang asing, pendapatan denda pajak, pendapatan denda retribusi, pendapatan hasil eksekusi atas jaminan, pendapatan dari pengembalian, fasilitas sosial dan fasilitas umum, pendapatan dari penyelenggaraan pendidikan dan pelatihan,



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

pendapatan dari angsuran/cicilan penjualan dan pendapatan dari hasil pemanfaatan kekayaan daerah serta pendapatan BLUD.

2) Pendapatan Transfer

a) Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat-Dana Perimbangan

Terdiri dari bagi hasil pajak dan bukan pajak, dana alokasi umum, dana alokasi khusus dan rinci menurut obyek pendapatan sesuai dengan peraturan perundang-undangan.

b) Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat-Lainnya menurut obyek pendapatan ditetapkan oleh pemerintah, seperti dana otonomi khusus, dana penyesuaian, dana BOS, tunjangan profesi guru, dana insentif daerah dan lain sejenisnya.

c) Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah Lainnya menurut obyek pendapatan yang ditetapkan oleh pemerintah seperti pendapatan bagi hasil lainnya dan lain sejenisnya.

d) Kelompok bantuan keuangan dari Pemerintah Provinsi lainnya atau Pemerintah Kabupaten terdiri dari bantuan keuangan dari provinsi lainnya dan bantuan keuangan dari kabupaten.

3) Lain-Lain Pendapatan Daerah yang Sah

a) Kelompok pendapatan hibah dirinci berasal dari Pemerintah, Pemerintah Daerah lainnya, badan/lembaga/organisasi swasta dalam negeri, kelompok masyarakat/perorangan dan lembaga luar negeri yang tidak mengikat.

b) Kelompok dana darurat berasal dari pemerintah dalam rangka penanggulangan korban/kerusakan akibat bencana alam.

c) Pendapatan lainnya berupa pendapatan sumbangan pihak ketiga dan lain sejenisnya.

b. Pengakuan

Pendapatan-LRA diakui pada saat diterima di RKUD yang mencakup hal-hal sebagai berikut:

a. Pendapatan kas yang telah diterima pada RKUD.

b. Pendapatan kas yang diterima oleh bendahara penerimaan sebagai pendapatan daerah dan hingga tanggal pelaporan belum disetorkan ke RKUD, dengan ketentuan bendahara penerimaan tersebut merupakan bagian dari BUD.

c. Pendapatan kas yang diterima satker/SKPD dan digunakan langsung tanpa disetor ke RKUD, dengan syarat entitas penerima wajib melaporkannya kepada BUD untuk diakui sebagai pendapatan daerah.

d. Pendapatan kas yang berasal dari hibah langsung dalam/luar negeri yang digunakan untuk mendanai pengeluaran entitas penerima wajib melaporkannya kepada BUD untuk diakui sebagai pendapatan daerah.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- e. Pendapatan kas yang diterima entitas lain diluar entitas pemerintah berdasarkan otoritas yang diberikan oleh BUD, dan BUD mengakuinya sebagai pendapatan.

Dokumen sumber pencatatan Pendapatan Pajak Daerah-LRA adalah bukti pembayaran yang dilakukan oleh Wajib Pajak ke Kas Daerah atau melalui Bendahara Penerimaan.

c. Pengukuran

- 1) Pendapatan-LRA diukur dan dicatat berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- 2) Dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan-LRA bruto (biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat dianggarkan terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dapat dikecualikan.
- 3) Pendapatan hibah dalam mata uang asing diukur dan dicatat pada tanggal transaksi menggunakan kurs tengah Bank Indonesia.

d. Penyajian

Pendapatan-LRA disajikan pada Laporan Realisasi Anggaran sesuai klasifikasi dalam BAS.

e. Pengungkapan

Pendapatan-LRA disajikan berdasarkan jenis pendapatan dalam Laporan Realisasi Anggaran dan rinciannya lebih lanjut jenis pendapatan disajikan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).

Hal-hal yang harus diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan terkait dengan pendapatan adalah.

- 1) Penerimaan pendapatan tahun berkenaan setelah tanggal berakhirnya tahun anggaran;
- 2) Penjelasan mengenai pendapatan yang pada tahun pelaporan yang bersangkutan terjadi hal-hal yang bersifat khusus;
- 3) Penjelasan sebab-sebab tidak tercapainya target penerimaan pendapatan daerah;
- 4) Informasi lainnya yang dianggap perlu.

1. Pendapatan Perpajakan

a. Umum

Definisi Pajak Daerah adalah pajak yang dipungut pemerintah daerah berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah.

Defenisi *pendapatan Perpajakan-LRA* adalah semua penerimaan RKUD yang menambah saldo anggaran lebih dalam periode tahun anggaran yang



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

bersangkutan yang menjadi hak pemerintah daerah, dan tidak perlu dibayar kembali oleh pemerintah daerah.

b. **Klasifikasi**

Jenis Pajak Daerah terdiri atas.

- a. Pajak Hotel;
- b. Pajak Restoran;
- c. Pajak Hiburan;
- d. Pajak Reklame;
- e. Pajak Penerangan Jalan;
- f. Pajak Parkir;
- g. Pajak Air Bawah Tanah;
- h. Pajak Sarang Burung Walet;
- i. Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBB-P2);
- j. Pajak Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (BPHTB); dan
- k. Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan.

c. **Pengukuran**

Pendapatan Perpajakan-LRA diukur sebesar nominal uang yang masuk ke kas daerah dari sumber pendapatan dengan menggunakan asas bruto, yaitu pendapatan dicatat tanpa dikurangkan/dikompensasikan dengan belanja yang dikeluarkan untuk memperoleh pendapatan tersebut. Pengembalian Pendapatan Perpajakan-LRA diukur sebesar nominal uang yang keluar dari kas daerah.

Akuntansi Perpajakan-LRA dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto dan tidak mencatat jumlah netonya setelah dikompensasikan dengan pengeluaran. Dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan Pajak Daerah-LRA bruto (biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat dianggarkan terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka azas bruto dapat dikecualikan.

d. **Penyajian**

Ilustrasi Penyajian Pendapatan Pajak Daerah-LRA

Pendapatan Perpajakan-LRA disajikan pada Laporan Realisasi Anggaran dan Laporan Arus Kas per jenis pajak dalam mata uang rupiah.

Pendapatan Pajak Daerah-LRA disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran dengan membandingkan antara anggaran dan realisasi Pendapatan Pajak Daerah-LRA tahun berkenaan serta realisasi Pendapatan Pajak Daerah-LRA tahun sebelumnya.

e. **Pengungkapan**

Pendapatan Perpajakan-LRA yang dilaporkan pada Laporan Realisasi Anggaran diungkapkan secara memadai dalam Catatan atas Laporan Keuangan. Informasi tersebut antara lain.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- a. Kebijakan akuntansi yang digunakan dalam pengakuan dan pengukuran Pendapatan Perpajakan-LRA.
- b. Informasi tentang kebijakan keuangan, ekonomi makro, pencapaian target APBD, berikut kendala dan hambatan yang dihadapi dalam pencapaian target, serta daftar-daftar yang merinci lebih lanjut angka-angka yang dianggap perlu untuk dijelaskan.
- c. Rincian Anggaran dan Realisasi Penerimaan Pajak Daerah-LRA per jenis pajak.

2. Pendapatan Nonperpajakan

a. Umum

1. Definisi pendapatan nonperpajakan diartikan sebagai pendapatan negara atau daerah yang tidak berasal dari pendapatan perpajakan.
2. Klasifikasi Nonperpajakan
Klasifikasi Pendapatan Nonperpajakan dapat dibagi berdasarkan proses memperoleh pendapatan tersebut yang digolongkan menjadi.
 - a. Pendapatan perizinan;
 - b. Pendapatan layanan;
 - c. Pendapatan pemanfaatan sumber daya alam
 - d. Pendapatan hasil investasi;
 - e. Pendapatan hasil investasi aset non keuangan;
 - f. Pendapatan nonperpajakan lainnya.

Dalam rangka penyusunan LRA, basis akuntansi yang digunakan untuk mencatat pendapatan nonperpajakan adalah basis kas.

Pendapatan nonperpajakan-LRA adalah semua penerimaan pendapatan nonperpajakan pada rekening Kas Umum Negara/Daerah yang menambah Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi hak pemerintah dan tidak perlu dibayar kembali.

b. Pengakuan

Secara umum pendapatan LRA diakui pada saat diterima di RKUD.

Pendapatan LRA yang berasal dari pendapatan nonperpajakan diakui pada saat.

- a. Pendapatan kas yang telah diterima pada RKUD.
- b. Pendapatan kas yang diterima oleh bendahara penerimaan yang hingga tanggal pelaporan belum disetorkan ke RKUD, dengan ketentuan bendahara penerimaan tersebut merupakan bagian dari BUD.
- c. Pendapatan kas yang diterima satker/SKPD dan digunakan langsung tanpa disetor ke RKUD, dengan syarat entitas penerima telah melaporkan/mengesahkan kepada BUD untuk diakui sebagai pendapatan negara/daerah.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- d. Pendapatan kas yang diterima entitas lain di luar entitas pemerintah berdasarkan otoritas yang diberikan oleh BUD, dan BUD mengakuinya sebagai pendapatan.

Dokumen sumber pencatatan pengakuan pendapatan nonperpajakan basis kas adalah bukti setor seperti SSBP (Surat Setoran Bukan Pajak) atau dokumen lainnya yang dipersamakan setelah mendapat otorisasi dari bank/pos tempat menyetor, seperti Nomor Transaksi Penerimaan Negara (NTPN) atau sejenisnya maupun dokumen lain yang ditetapkan oleh BUD sebagai dasar pengakuan pendapatan tersebut.

1.2. Kebijakan Akuntansi Pendapatan -LO

a. Pengakuan

Pendapatan-LO diakui pada saat.

1. Timbulnya hak atas pendapatan;
2. Pendapatan direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi.

Pendapatan-LO yang diperoleh berdasarkan peraturan perundang-undangan diakui pada saat timbulnya hak untuk menagih pendapatan. Contohnya adalah penetapan yang dilakukan atas kekurangan pembayaran Pajak Daerah dengan menggunakan Surat Ketetapan Pajak Daerah Kurang Bayar (SKPDKB). Pendapatan-LO yang diakui pada saat direalisasi adalah hak yang telah diterima oleh pemerintah tanpa terlebih dahulu adanya penagihan. Contohnya adalah Wajib Pajak Daerah melakukan penyetoran atas kewajiban perpajakannya tanpa terlebih dahulu adanya penagihan dengan menggunakan Surat Setoran Pajak Daerah (SSPD).

1. Pengakuan Pendapatan Pajak Daerah-LO dengan *self assesment system*.

Pengakuan Pendapatan Pajak Daerah-LO dengan *self assesment system* diakui pada saat realisasi kas diterima oleh Bendahara Penerimaan atau di Rekening Kas Daerah tanpa terlebih dahulu pemerintah daerah menerbitkan ketetapan.

Dokumen sumber pencatatan Pendapatan Perpajakan-LO dengan *self assesment system* antara lain bukti pembayaran yang telah dilakukan oleh Wajib Pajak kepada Bendahara Penerimaan atau ke Kas Daerah. Contoh dokumen sumber antara lain Surat Setoran Pajak Daerah (SSPD).

2. Pengakuan Pendapatan Pajak Daerah-LO dengan *official assesment system*

Pengakuan Pendapatan Pajak Daerah-LO yang dipungut dengan *official assesment system* diakui pada saat timbulnya hak untuk menagih pendapatan pajak. Timbulnya hak menagih tersebut adalah pada saat diterbitkan ketetapan. Dokumen sumber pencatatan Pendapatan Pajak Daerah-LO dengan *official assesment system* antara lain ketetapan yang diterbitkan oleh otoritas pajak daerah. Contoh dokumen sumber *official assesment system* antara lain: Surat Pemberitahuan Pajak Terhutang PBB (SPPT), Surat Tagihan Pajak Daerah



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

(STPD), Surat Ketetapan Pajak Daerah Kurang Bayar (SKPDKB), Surat Ketetapan Pajak Daerah Kurang Bayar Tambahan (SKPDKBT).

3. Pengembalian Pajak

Wajib Pajak dalam sistem perpajakan yang berlaku di Indonesia, dimungkinkan membayar ke Kas Daerah lebih besar dari pada kewajibannya pada suatu masa atau tahun pajak. Untuk itu, Wajib Pajak dapat mengajukan permohonan pengembalian atas kelebihan pembayaran pajaknya.

Dokumen sumber pencatatan pengembalian Pajak-LO antara lain surat ketetapan kelebihan pajak yang diterbitkan oleh otoritas perpajakan daerah. Contoh dokumen sumber pengembalian pajak adalah Surat Ketetapan Pajak Daerah Lebih Bayar (SKPDLB).

b. Pengukuran

Pendapatan Perpajakan-LO diukur sebesar nilai nominal yaitu.

1. Nilai aliran masuk yang telah diterima oleh pemerintah untuk *self assesment*.
2. Nilai aliran masuk yang akan diterima pemerintah untuk *official assessment*.

Akuntansi pendapatan Pendapatan Pajak Daerah-LO dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran). Dalam hal besaran pengurang terhadap Pendapatan Pajak Daerah-LO bruto (biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat dianggarkan terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dapat dikecualikan.

c. Penyajian

Pendapatan Perpajakan-LO disajikan pada Laporan Operasional per jenis pajak dalam mata uang rupiah. Pendapatan Pajak Daerah-LO disajikan dalam Laporan Operasional. Pendapatan Pajak Daerah-LO disajikan dengan membandingkan realisasi Pendapatan Pajak Daerah-LO tahun berkenaan dengan realisasi tahun sebelumnya.

d. Pengungkapan

Hal-hal yang perlu diungkapkan dan dijelaskan dalam Catatan atas Laporan Keuangan mengenai Pendapatan Pajak Daerah-LO antara lain adalah sebagai berikut.

1. Kebijakan akuntansi yang digunakan dalam pengakuan, pengukuran Pendapatan Pajak Daerah-LO;
2. Rincian Pendapatan Pajak Daerah-LO per jenis pajak.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. Kebijakan Akuntansi Beban dan Belanja

Tujuan kebijakan akuntansi beban dan belanja ialah mengatur perlakuan akuntansi beban dan belanja. Perlakuan akuntansi beban dan belanja mencakup definisi dan klasifikasi; pengakuan dan penilaian; serta penyajian dan pengungkapan belanja.

a. Definisi Dan Klasifikasi

a.1. Definisi

Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban. Beban adalah kewajiban pemerintah yang diakui sebagai pengurang nilai kekayaan bersih.

Belanja merupakan semua pengeluaran oleh Bendahara Umum Daerah yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah.

Ada beberapa perbedaan antara Beban dan Belanja, yaitu.

No	Beban	Belanja
a	Diukur dan diakui dengan basis akuntansi akrual	Diukur dan diakui dengan basis akuntansi kas
b	Merupakan unsur pembentuk Laporan Operasional (LO)	Merupakan unsur pembentuk Laporan Realisasi Anggaran (LRA)
c	Menggunakan Kode Akun 9	Menggunakan Kode Akun 5

a.2. Klasifikasi

Beban dan belanja diklasifikasi menurut:

1. Klasifikasi ekonomi untuk pemerintah daerah terdiri dari beban pegawai, beban barang, beban bunga, beban subsidi, beban hibah, beban bantuan sosial, beban penyusutan aset tetap/amortisasi, beban transfer, dan beban tak terduga.
2. Klasifikasi ekonomi adalah pengelompokan belanja yang didasarkan pada jenis belanja untuk melaksanakan suatu aktivitas. Klasifikasi ekonomi meliputi belanja pegawai, belanja barang, belanja modal, bunga, subsidi, hibah, bantuan sosial, dan belanja lain-lain. Klasifikasi ekonomi pada pemerintah daerah meliputi belanja pegawai, belanja barang, belanja modal, bunga, subsidi, hibah, bantuan sosial, dan belanja tak terduga.
3. Klasifikasi beban dan belanja berdasarkan organisasi adalah klasifikasi berdasarkan unit organisasi pengguna anggaran. Untuk pemerintah daerah, belanja Sekretariat DPRD, belanja Sekretariat Daerah provinsi/kota/kabupaten, belanja dinas pemerintah tingkat provinsi/kota/kabupaten dan lembaga teknis daerah tingkat



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

provinsi/kota/kabupaten.

b. Pengakuan

Menurut PSAP Nomor 12 tentang Akuntansi Beban dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010, beban diakui pada saat.

1. Timbulnya kewajiban

Saat timbulnya kewajiban adalah saat terjadinya peralihan hak dari pihak lain ke pemerintah tanpa diikuti keluarnya kas dari kas umum daerah. Contohnya tagihan rekening telepon dan rekening listrik seperti yang tertulis di atas.

2. Terjadinya konsumsi aset

Terjadinya konsumsi aset adalah saat pengeluaran kas kepada pihak lain yang tidak didahului timbulnya kewajiban dan/atau konsumsi aset nonkas dalam kegiatan operasional pemerintah.

3. Terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa

Terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa terjadi pada saat penurunan nilai aset sehubungan dengan penggunaan aset bersangkutan/berlalu waktu. Contohnya adalah penyusutan atau amortisasi.

Menurut PSAP Nomor 02 tentang Akuntansi Belanja dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010, belanja diakui pada saat.

1. Terjadinya pengeluaran dari RKUD untuk seluruh transaksi di SKPD dan PPKD setelah dilakukan pengesahan definitif oleh fungsi BUD untuk masing-masing transaksi yang terjadi di SKPD dan PPKD.
2. Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran pengakuannya terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh pengguna anggaran setelah diverifikasi oleh PPK-SKPD.
3. Dalam hal badan layanan umum, belanja diakui dengan mengacu pada peraturan perundang-undangan yang mengatur mengenai badan layanan umum.

Dalam rangka pencatatan atas pengakuan beban dapat menggunakan dua pendekatan yaitu:

1. Metode Pendekatan Beban

Dimana setiap pembelian barang dan jasa akan diakui/dicatat sebagai beban jika pembelian barang dan jasa itu dimaksud untuk digunakan atau konsumsi segera mungkin.

2. Metode Pendekatan Aset

Dimana setiap pembelian barang dan jasa akan diakui/dicatat sebagai persediaan jika pembelian barang dan jasa itu dimaksud untuk digunakan dalam satu periode anggaran atau untuk sifatnya berjaga-jaga.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

c. Pengukuran

Beban diukur dan dicatat sebesar beban yang terjadi selama periode pelaporan. Belanja diukur jumlah pengeluaran kas yang keluar dari RKUD dan/atau Rekening Bendahara Pengeluaran berdasarkan azas bruto.

d. Penilaian

Beban dinilai sebesar akumulasi beban yang terjadi selama satu periode pelaporan dan disajikan pada laporan operasional sesuai dengan klasifikasi ekonomi (*line item*). Belanja dinilai sebesar nilai tercatat dan disajikan pada laporan realisasi anggaran berdasarkan belanja langsung dan tidak langsung.

e. Penyajian

Penyajian Beban dan Belanja disesuaikan dengan format yang terdapat pada Peraturan Bupati Nomor 20 Tahun 2014 tentang Sistem dan Prosedur Akuntansi, Kebijakan Akuntansi dan Bagan Akun Standar Akuntansi Pemerintah Kabupaten Dharmasraya.

f. Pengungkapan

Hal-hal yang harus diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan terkait dengan beban adalah.

1. rincian beban per SKPD.
2. penjelasan atas unsur-unsur beban yang disajikan dalam laporan keuangan lembar muka.
3. informasi lainnya yang dianggap perlu.

Hal-hal yang perlu diungkapkan sehubungan dengan belanja, antara lain:

1. rincian belanja per SKPD.
2. penjelasan atas unsur-unsur belanja yang disajikan dalam laporan keuangan lembar muka.
3. penjelasan sebab-sebab tidak terserapnya target realisasi belanja daerah.
4. informasi lainnya yang dianggap perlu.

3. Kebijakan Akuntansi Transfer

a. Definisi Dan Klasifikasi

a.1. Definisi

- 1) Transfer adalah penerimaan atau pengeluaran uang oleh suatu entitas pelaporan dari/kepada entitas pelaporan lain, termasuk dana perimbangan dan dana bagi hasil.
- 2) Transfer masuk adalah penerimaan uang dari entitas pelaporan lain, misalnya penerimaan dana perimbangan dari pemerintah pusat dan dana bagi hasil dari pemerintah provinsi.
- 3) Transfer keluar adalah pengeluaran uang dari entitas pelaporan ke entitas pelaporan lain seperti pengeluaran dana perimbangan oleh pemerintah pusat dan dana bagi hasil oleh pemerintah daerah serta bantuan keuangan.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

a.2. Klasifikasi

Transfer dikategorikan berdasarkan sumbernya kejadiannya dan diklasifikasikan antara lain:

1. Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan.
2. Transfer Pemerintah Pusat – Lainnya.
3. Transfer Pemerintah Provinsi.
4. Transfer/Bagi Hasil ke Desa.
5. Transfer/Bantuan Keuangan.

b. Pengakuan

1. Transfer masuk diakui pada saat diterimanya PMK/Peraturan Menteri Keuangan/Peraturan Presiden maka timbul adanya hak daerah terhadap transfer masuk.
2. Transfer keluar diakui pada saat diterbitkannya surat keputusan kepala daerah/peraturan kepala daerah maka timbul adanya kewajiban pemerintah daerah kepada pihak lain.

c. Pengukuran

1. Transfer masuk diukur dan dicatat berdasarkan jumlah uang yang diterima di RKUD.
2. Transfer keluar diukur dan dicatat berdasarkan pengeluaran kas yang keluar dari RKUD.

d. Penilaian

Transfer masuk dinilai sebagai berikut:

1. Transfer masuk dinilai berdasarkan asas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
2. Transfer masuk dalam bentuk Hibah dalam mata uang asing diukur dan dicatat pada tanggal transaksi menggunakan kurs tengah Bank Indonesia.

Transfer keluar dinilai sebesar akumulasi transfer keluar yang terjadi selama satu periode pelaporan dan disajikan pada laporan operasional sesuai dengan klasifikasi ekonomi (*line item*).

e. Penyajian

Transfer disajikan sebagai pengeluaran transfer.

f. Pengungkapan

1. Hal-hal yang harus diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan terkait dengan transfer masuk adalah:
 - 1) penerimaan transfer masuk tahun berkenaan setelah tanggal berakhirnya tahun anggaran;



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- 2) penjelasan mengenai transfer masuk yang pada tahun pelaporan yang bersangkutan terjadi hal-hal yang bersifat khusus;
 - 3) penjelasan sebab-sebab tidak tercapainya target penerimaan transfer masuk daerah;
 - 4) informasi lainnya yang dianggap perlu.
2. Hal-hal yang harus diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan terkait dengan transfer keluar adalah:
 - 1) transfer keluar harus dirinci;
 - 2) penjelasan atas unsur-unsur transfer keluar yang disajikan dalam laporan keuangan lembar muka;
 - 3) penjelasan sebab-sebab tidak terserapnya target realisasi transfer keluar;
 - 4) informasi lainnya yang dianggap perlu.
 3. Hal-hal yang perlu diungkapkan sehubungan dengan transfer, antara lain:
 - 1) Penerimaan dan pengeluaran transfer tahun berkenaan setelah tanggal berakhirnya tahun anggaran;
 - 2) Penjelasan sebab-sebab tidak terealisasinya target transfer masuk dan transfer keluar;
 - 3) Informasi lainnya yang dianggap perlu.
4. **Kebijakan Akuntansi Pembiayaan**
 - a. **Definisi Dan Klasifikasi**
 - a.1. **Definisi**

Berdasarkan Peraturan Pemerintahan Nomor 71 Tahun 2010 PSAP Nomor 02 Paragraf 50 mendefinisikan pembiayaan (*financing*) adalah seluruh transaksi keuangan pemerintah, baik penerimaan maupun pengeluaran, yang perlu dibayar atau akan diterima kembali, yang dalam penganggaran pemerintah terutama dimaksudkan untuk menutup defisit dan atau memanfaatkan surplus anggaran. Penerimaan pembiayaan antara lain dapat berasal dari pinjaman, dan hasil investasi. Sementara, pengeluaran pembiayaan antara lain digunakan untuk pembayaran kembali pokok pinjaman, pemberian pinjaman kepada entitas lain, dan penyertaan modal oleh pemerintah.
 - a.2. **Klasifikasi**

Pembiayaan diklasifikasi kedalam dua bagian, yaitu penerimaan pembiayaan dan pengeluaran pembiayaan. Pos-pos pembiayaan menurut PSAP Berbasis Akrua Nomor 02, dapat dijelaskan sebagai berikut;

 1. **Penerimaan Pembiayaan**

Penerimaan pembiayaan adalah semua penerimaan RKUD antara lain berasal dari penerimaan pinjaman, penjualan obligasi pemerintah, hasil privatisasi perusahaan daerah, penerimaan kembali pinjaman yang diberikan kepada pihak ketiga, penjualan investasi permanen lainnya, dan pencairan dana cadangan.
 2. **Pengeluaran Pembiayaan**



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Pengeluaran pembiayaan adalah semua pengeluaran RKUD antara lain pemberian pinjaman kepada pihak ketiga, penyertaan modal pemerintah, pembayaran kembali pokok pinjaman dalam periode tahun anggaran tertentu, dan pembentukan dana cadangan.

b. Pengakuan

1. Penerimaan pembiayaan diakui pada saat diterima pada Rekening Kas Umum Negara/Daerah.
2. Pengeluaran pembiayaan diakui pada saat dikeluarkan dari Rekening Kas Umum Negara/Daerah.

c. Pengukuran

Pengukuran pembiayaan menggunakan mata uang rupiah berdasarkan nilai sekarang kas yang diterima atau yang akan diterima oleh nilai sekarang kas yang dikeluarkan atau yang akan dikeluarkan.

Pembiayaan yang diukur dengan mata uang asing dikonversi ke mata uang rupiah berdasarkan nilai tukar (kurs tengah Bank Indonesia) pada tanggal transaksi pembiayaan.

d. Penyajian di Laporan Keuangan

Penerimaan pembiayaan dan pengeluaran pembiayaan pemerintah daerah disajikan dalam laporan realisasi anggaran. Berikut adalah contoh penyajian penerimaan pembiayaan dan pengeluaran pembiayaan dalam Laporan Realisasi Anggaran Pemerintah Daerah.

e. Pengungkapan

Dalam pengungkapan pada Catatan atas Laporan Keuangan terkait dengan pembiayaan, harus diungkapkan pula hal-hal sebagai berikut:

1. Penerimaan dan pengeluaran pembiayaan tahun berkenaan setelah tanggal berakhirnya tahun anggaran;
2. Penjelasan landasan hukum berkenaan dengan penerimaan/pemberian pinjaman, pembentukan/pencairan dana cadangan, penjualan aset daerah yang dipisahkan, penyertaan modal pemerintah daerah;
3. Informasi lainnya yang dianggap perlu.

5. Kebijakan Akuntansi Kas dan Setara Kas

a. Definisi Dan Klasifikasi

a.1 Definisi

Mengacu pada Paragraf 8 PSAP Nomor 1 tentang Penyajian Laporan Keuangan mendefinisikan kas sebagai uang tunai dan saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan pemerintah daerah yang sangat likuid yang siap dijabarkan/dicairkan menjadi kas serta bebas dari risiko



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

perubahan nilai yang signifikan. Kas juga meliputi seluruh Uang Yang Harus Dipertanggungjawabkan (UYHD) yang wajib dipertanggungjawabkan dan dilaporkan dalam neraca. Saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat ditarik atau digunakan untuk melakukan pembayaran.

Dalam pengertian kas ini juga termasuk setara kas. PSAP Nomor 1 tentang Penyajian Laporan Keuangan paragraf 8, mendefinisikan setara kas sebagai investasi jangka pendek yang sangat likuid yang siap dijabarkan menjadi kas serta bebas dari risiko perubahan nilai yang signifikan. Setara kas pada pemerintah daerah ditujukan untuk memenuhi kebutuhan kas jangka pendek atau untuk tujuan lainnya. Untuk memenuhi persyaratan setara kas, investasi jangka pendek harus segera dapat diubah menjadi kas dalam jumlah yang dapat diketahui tanpa ada risiko perubahan nilai yang signifikan. Oleh karena itu, suatu investasi disebut setara kas kalau investasi dimaksud mempunyai masa jatuh tempo kurang dari tiga bulan dari tanggal perolehannya.

a.2. Klasifikasi

Kas dan setara kas pada pemerintah daerah mencakup kas yang dikuasai, dikelola dan dibawah tanggung jawab Bendahara Umum Daerah (BUD) dan kas yang dikuasai, dikelola dan dibawah tanggung jawab selain BUD, misalnya bendahara pengeluaran. Kas dan setara kas yang dikuasai dan dibawah tanggung jawab BUD terdiri dari:

1. Saldo rekening kas daerah, yaitu saldo rekening-rekening pada bank yang ditentukan oleh kepala daerah untuk menampung penerimaan dan pengeluaran.
2. Setara kas, antara lain berupa Surat Utang Negara (SUN)/obligasi dan deposito kurang dari tiga bulan, yang dikelola oleh BUD.

b. Pengukuran

Kas dicatat sebesar nilai nominal. Nilai nominal artinya disajikan sebesar nilai rupiahnya. Apabila terdapat kas dalam bentuk valuta asing, dikonversi menjadi rupiah menggunakan kurs tengah bank sentral pada tanggal neraca.

c. Penyajian

Saldo kas dan setara kas harus disajikan dalam Neraca dan Laporan Arus Kas. Mutasi antar pos-pos kas dan setara kas tidak diinformasikan dalam laporan keuangan karena kegiatan tersebut merupakan bagian dari manajemen kas dan bukan merupakan bagian dari aktivitas operasi, investasi, pendanaan, dan transitoris pada Laporan Arus Kas.

d. Pengungkapan

Pengungkapan kas dan setara kas dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) sekurang-kurangnya mengungkapkan hal-hal sebagai berikut:

1. Rincian kas dan setara kas;
2. Kebijakan manajemen setara kas; dan



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. Informasi lainnya yang dianggap penting.

6. Kebijakan Akuntansi Piutang

a. Definisi dan Klasifikasi

a.1 Definisi

Piutang salah satu aset yang cukup penting bagi pemerintah daerah, baik dari sudut pandang potensi kemanfaatannya maupun dari sudut pandang akuntabilitasnya. Semua standar akuntansi menempatkan piutang sebagai aset yang penting dan memiliki karakteristik tersendiri baik dalam pengakuan, pengukuran maupun pengungkapannya.

Buletin Teknis SAP Nomor 02 Tahun 2010 menyatakan piutang adalah hak pemerintah untuk menerima pembayaran dari entitas lain termasuk wajib pajak/bayar atas kegiatan yang dilaksanakan oleh pemerintah. Hal ini senada dengan berbagai teori yang mengungkapkan bahwa piutang adalah manfaat masa depan yang diakui pada saat ini.

Penyisihan piutang tak tertagih adalah taksiran nilai piutang yang kemungkinan tidak dapat diterima pembayarannya dimasa akan datang dari seseorang dan/atau korporasi dan/atau entitas lain. Nilai penyisihan piutang tak tertagih tidak bersifat akumulatif tetapi diterapkan setiap akhir periode anggaran sesuai perkembangan kualitas piutang.

Penilaian kualitas piutang untuk penyisihan piutang tak tertagih dihitung berdasarkan kualitas umur piutang, jenis/karakteristik piutang, dan diterapkan dengan melakukan modifikasi tertentu tergantung kondisi dari debitornya. Mekanisme perhitungan dan penyisihan saldo piutang yang mungkin tidak dapat ditagih, merupakan upaya untuk menilai kualitas piutang.

a.2. Klasifikasi

Piutang dilihat dari sisi peristiwa yang menyebabkan timbulnya piutang dibagi atas:

1. Pungutan

Piutang yang timbul dari peristiwa pungutan, terdiri atas.

1. Piutang Pajak Daerah Pemerintah Provinsi;
2. Piutang Pajak Daerah Pemerintah Kabupaten/Kota;
3. Piutang Retribusi;
4. Piutang Pendapatan Asli Daerah Lainnya.

2. Perikatan

Piutang yang timbul dari peristiwa perikatan, terdiri atas.

- 1) Pemberian Pinjaman;
- 2) Penjualan;



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- 3) Kemitraan;
- 4) Pemberian fasilitas.

3. Transfer antar Pemerintahan

Piutang yang timbul dari peristiwa transfer antar pemerintahan, terdiri atas:

- 1) Piutang Dana Bagi Hasil;
- 2) Piutang Dana Alokasi Umum;
- 3) Piutang Dana Alokasi Khusus;
- 4) Piutang Dana Otonomi Khusus;
- 5) Piutang Transfer Lainnya;
- 6) Piutang Bagi Hasil dari Provinsi;
- 7) Piutang Transfer antar Daerah;
- 8) Piutang Kelebihan Transfer.

4. Tuntutan Ganti Kerugian Daerah

Piutang yang timbul dari peristiwa tuntutan ganti kerugian daerah, terdiri atas:

- 1) Piutang yang timbul akibat Tuntutan Ganti Kerugian Daerah terhadap Pegawai Negeri Bukan Bendahara;
- 2) Piutang yang timbul akibat Tuntutan Ganti Kerugian Daerah terhadap Bendahara.

Piutang antara lain diklasifikasikan sebagai berikut:

Piutang Pendapatan	Piutang Pajak Daerah
	Piutang Retribusi Daerah
	Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan
	Piutang Lain-lain PAD yang Sah
	Piutang Transfer Pemerintah Pusat
	Piutang Transfer Pemerintah Lainnya
	Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya
	Piutang Pendapatan Lainnya
Piutang Lainnya	Bagian Lancar Tagihan Jangka Panjang
	Bagian Lancar Tagihan Pinjaman Jangka Panjang kepada Entitas Lainnya
	Uang Muka

b. **Pengakuan**

Piutang diakui saat timbul klaim/hak untuk menagih uang atau manfaat ekonomi lainnya kepada entitas lain.

Piutang dapat diakui ketika:

1. Diterbitkan surat ketetapan/dokumen yang sah; atau
2. Telah diterbitkan surat penagihan dan telah dilaksanakan penagihan; atau
3. Belum dilunasi sampai dengan akhir periode pelaporan.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Peristiwa-peristiwa yang menimbulkan hak tagih, yaitu peristiwa yang timbul dari pemberian pinjaman, penjualan, kemitraan, dan pemberian fasilitas/jasa, diakui sebagai piutang dan dicatat sebagai aset di neraca, apabila memenuhi kriteria:

1. Harus didukung dengan naskah perjanjian yang menyatakan hak dan kewajiban secara jelas;
2. Jumlah piutang dapat diukur;
3. Telah diterbitkan surat penagihan dan telah dilaksanakan penagihan; dan
4. Belum dilunasi sampai dengan akhir periode pelaporan.

Piutang Dana Bagi Hasil (DBH) Pajak dan Sumber Daya Alam dihitung berdasarkan realisasi penerimaan pajak dan penerimaan hasil sumber daya alam yang menjadi hak daerah yang belum ditransfer. Nilai definitif jumlah yang menjadi hak daerah pada umumnya ditetapkan menjelang berakhirnya suatu tahun anggaran. Apabila alokasi definitif menurut Surat Keputusan Menteri Keuangan telah ditetapkan, tetapi masih ada hak daerah yang belum dibayarkan sampai dengan akhir tahun anggaran, maka jumlah tersebut dicatat sebagai piutang DBH oleh pemerintah daerah yang bersangkutan.

Piutang Dana Alokasi Umum (DAU) diakui apabila akhir tahun anggaran masih ada jumlah yang belum ditransfer, yaitu merupakan perbedaan antara total alokasi DAU menurut Peraturan Presiden dengan realisasi pembayarannya dalam satu tahun anggaran. Perbedaan tersebut dapat dicatat sebagai hak tagih atau piutang oleh Pemerintah Daerah yang bersangkutan, apabila Pemerintah Pusat mengakuinya serta menerbitkan suatu dokumen yang sah untuk itu.

Piutang Dana Alokasi Khusus (DAK) diakui pada saat Pemerintah Daerah telah mengirim klaim pembayaran yang telah diverifikasi oleh Pemerintah Pusat dan telah ditetapkan jumlah definitifnya, tetapi Pemerintah Pusat belum melakukan pembayaran. Jumlah piutang yang diakui oleh Pemerintah Daerah adalah sebesar jumlah klaim yang belum ditransfer oleh Pemerintah Pusat.

Piutang Dana Otonomi Khusus (Otsus) atau hak untuk menagih diakui pada saat pemerintah daerah telah mengirim klaim pembayaran kepada Pemerintah Pusat yang belum melakukan pembayaran.

Piutang transfer lainnya diakui apabila:

1. dalam hal penyaluran tidak memerlukan persyaratan, apabila sampai dengan akhir tahun Pemerintah Pusat belum menyalurkan seluruh pembayarannya, sisa yang belum ditransfer akan menjadi hak tagih atau piutang bagi daerah penerima;
2. dalam hal pencairan dana diperlukan persyaratan, misalnya tingkat penyelesaian pekerjaan tertentu, maka timbulnya hak tagih pada saat persyaratan sudah dipenuhi, tetapi belum dilaksanakan pembayarannya oleh Pemerintah Pusat.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Piutang Bagi Hasil dari provinsi dihitung berdasarkan hasil realisasi pajak dan hasil sumber daya alam yang menjadi bagian daerah yang belum dibayar. Nilai definitif jumlah yang menjadi bagian kabupaten/kota pada umumnya ditetapkan menjelang berakhirnya tahun anggaran. Secara normal tidak terjadi piutang apabila seluruh hak bagi hasil telah ditransfer. Apabila alokasi definitif telah ditetapkan dengan Surat Keputusan Gubernur Kepala Daerah, tetapi masih ada hak daerah yang belum dibayar sampai dengan akhir tahun anggaran, maka jumlah yang belum dibayar tersebut dicatat sebagai hak untuk menagih (piutang) bagi pemda yang bersangkutan. Transfer antar daerah dapat terjadi jika terdapat perjanjian antar daerah atau peraturan/ketentuan yang mengakibatkan adanya transfer antar daerah. Piutang transfer antar daerah dihitung berdasarkan hasil realisasi pendapatan yang bersangkutan yang menjadi hak/bagian daerah penerima yang belum dibayar. Apabila jumlah/nilai definitif menurut Surat Keputusan Kepala Daerah yang menjadi hak daerah penerima belum dibayar sampai dengan akhir periode laporan, maka jumlah yang belum dibayar tersebut dapat diakui sebagai hak tagih bagi pemerintah daerah penerima yang bersangkutan.

Piutang kelebihan transfer terjadi apabila dalam suatu tahun anggaran ada kelebihan transfer. Apabila suatu entitas mengalami kelebihan transfer, maka entitas tersebut wajib mengembalikan kelebihan transfer yang telah diterimanya.

Sesuai dengan arah transfer, pihak yang mentransfer mempunyai kewenangan untuk memaksakan dalam menagih kelebihan transfer. Jika tidak/belum dibayar, pihak yang mentransfer dapat memperhitungkan kelebihan dimaksud dengan hak transfer periode berikutnya.

Peristiwa yang menimbulkan hak tagih berkaitan dengan TP/TGR, harus didukung dengan bukti SK Pembebanan/SKP2K/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 ada surat ketetapan yang telah diterbitkan oleh instansi yang berwenang.

c. Pengukuran

Pengukuran piutang pendapatan adalah sebagai berikut:

1. disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang ditetapkan berdasarkan surat ketetapan kurang bayar yang diterbitkan; atau
2. disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang telah ditetapkan terutang oleh Pengadilan Pajak untuk Wajib Pajak (WP) yang mengajukan banding; atau



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang masih proses banding atas keberatan dan belum ditetapkan oleh majelis tuntutan ganti rugi.

Piutang pendapatan diakui setelah diterbitkan surat tagihan dan dicatat sebesar nilai nominal yang tercantum dalam tagihan. Secara umum unsur utama piutang karena ketentuan perundang-undangan ini adalah potensi pendapatan. Artinya piutang ini terjadi karena pendapatan yang belum disetor ke Kas Daerah oleh wajib setor. Oleh karena setiap tagihan oleh pemerintah wajib ada keputusan, maka jumlah piutang yang menjadi hak pemerintah daerah sebesar nilai yang tercantum dalam keputusan atas penagihan yang bersangkutan.

Pengukuran atas peristiwa-peristiwa yang menimbulkan piutang yang berasal dari perikatan, adalah sebagai berikut:

1. Pemberian pinjaman

Piutang pemberian pinjaman dinilai dengan jumlah yang dikeluarkan dari kas daerah dan/atau apabila berupa barang/jasa harus dinilai dengan nilai wajar pada tanggal pelaporan atas barang/jasa tersebut. Apabila dalam naskah perjanjian pinjaman diatur mengenai kewajiban bunga, denda, *commitment fee* dan/atau biaya-biaya pinjaman lainnya, maka pada akhir periode pelaporan harus diakui adanya bunga, denda, *commitment fee* dan/atau biaya lainnya pada periode berjalan yang terutang (belum dibayar) pada akhir periode pelaporan.

2. Penjualan

Piutang dari penjualan diakui sebesar nilai sesuai naskah perjanjian penjualan yang terutang (belum dibayar) pada akhir periode pelaporan. Apabila dalam perjanjian dipersyaratkan adanya potongan pembayaran, maka nilai piutang harus dicatat sebesar nilai bersihnya.

3. Kemitraan

Piutang yang timbul diakui berdasarkan ketentuan-ketentuan yang dipersyaratkan dalam naskah perjanjian kemitraan.

4. Pemberian fasilitas/jasa

Piutang yang timbul diakui berdasarkan fasilitas atau jasa yang telah diberikan oleh pemerintah pada akhir periode pelaporan, dikurangi dengan pembayaran atau uang muka yang telah diterima.

Pengukuran piutang transfer adalah sebagai berikut:

1. Dana Bagi Hasil disajikan sebesar nilai yang belum diterima sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang ditetapkan berdasarkan ketentuan transfer yang berlaku;
2. Dana Alokasi Umum sebesar jumlah yang belum diterima, dalam hal terdapat kekurangan transfer DAU dari Pemerintah Pusat ke kabupaten;
3. Dana Alokasi Khusus, disajikan sebesar klaim yang telah diverifikasi dan disetujui oleh Pemerintah Pusat.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Pengukuran piutang ganti rugi berdasarkan pengakuan yang dikemukakan di atas, dilakukan sebagai berikut:

1. Disajikan sebagai aset lancar sebesar nilai yang jatuh tempo dalam tahun berjalan dan yang akan ditagih dalam 12 bulan ke depan berdasarkan surat ketentuan penyelesaian yang telah ditetapkan;
2. Disajikan sebagai aset lainnya terhadap nilai yang akan dilunasi di atas 12 bulan berikutnya.

Pengukuran berikutnya (*Subsequent Measurement*) Terhadap Pengakuan Awal. Piutang disajikan berdasarkan nilai nominal tagihan yang belum dilunasi tersebut dikurangi penyisihan kerugian piutang tidak tertagih. Apabila terjadi kondisi yang memungkinkan penghapusan piutang maka masing-masing jenis piutang disajikan setelah dikurangi piutang yang dihapuskan.

Pemberhentian Pengakuan

Pemberhentian pengakuan piutang selain pelunasan juga dikenal dengan dua cara yaitu: penghapustagihan (*write-off*) dan penghapusbukuan (*write down*). Hapus tagih yang berkaitan dengan perdata dan hapus buku yang berkaitan dengan akuntansi untuk piutang, merupakan dua hal yang harus diperlakukan secara terpisah. Penghapusbukuan piutang adalah kebijakan intern manajemen, merupakan proses dan keputusan akuntansi untuk pengalihan pencatatan dari intrakomptabel menjadi ekstrakomptabel agar nilai piutang dapat dipertahankan sesuai dengan *net realizable value*-nya. Tujuan hapus buku adalah menampilkan aset yang lebih realistis dan ekuitas yang lebih tepat. Penghapusbukuan piutang tidak secara otomatis menghapus kegiatan penagihan piutang.

Penerimaan Tunai atas Piutang yang Telah Dihapusbukukan

Suatu piutang yang telah dihapusbukukan, ada kemungkinan diterima pembayarannya, karena timbulnya kesadaran dan rasa tanggung jawab yang berutang. Terhadap kejadian adanya piutang yang telah dihapusbukukan, ternyata di kemudian hari diterima pembayaran/ pelunasannya maka penerimaan tersebut dicatat sebagai penerimaan kas pada periode yang bersangkutan dengan lawan perkiraan penerimaan pendapatan atau melalui akun Penerimaan Pembiayaan, tergantung dari jenis piutang.

d. Penilaian

Piutang disajikan sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*). Nilai bersih yang dapat direalisasikan adalah selisih antara nilai nominal piutang dengan penyisihan piutang.

Penggolongan kualitas piutang merupakan salah satu dasar untuk menentukan besaran tarif penyisihan piutang. Penilaian kualitas piutang dilakukan dengan mempertimbangkan jatuh tempo/umur piutang dan perkembangan upaya penagihan yang dilakukan oleh pemerintah daerah. Kualitas piutang didasarkan pada kondisi piutang pada tanggal pelaporan.

Dasar yang digunakan untuk menghitung penyisihan piutang adalah kualitas piutang. Kualitas piutang dikelompokkan menjadi empat dengan klasifikasi sebagai berikut:



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. Kualitas Piutang Lancar;
2. Kualitas Piutang Kurang Lancar;
3. Kualitas Piutang Diragukan;
4. Kualitas Piutang Macet.

Penggolongan Kualitas Piutang Pajak dapat dipilah berdasarkan cara pemungut pajak yang terdiri dari:

1. Pajak Dibayar Sendiri oleh Wajib Pajak (*self assessment*); dan
2. Pajak Ditetapkan oleh Kepala Daerah (*official assessment*).

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

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

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 satu tahun; dan/atau
 - b. Wajib Pajak kooperatif; dan/atau
 - c. Wajib Pajak likuid; dan/atau
 - d. Wajib Pajak tidak mengajukan keberatan/banding.
2. Kualitas Kurang Lancar, dengan kriteria.
 - a. Umur piutang satu sampai dengan dua tahun; dan/atau
 - b. Wajib Pajak kurang kooperatif; dan/atau
 - c. Wajib Pajak mengajukan keberatan/banding.
3. Kualitas Diragukan, dengan kriteria.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- a. Umur piutang tiga sampai dengan lima tahun; dan/atau
 - b. Wajib Pajak tidak kooperatif; dan/atau
 - c. Wajib Pajak mengalami kesulitan likuiditas.
4. Kualitas Macet, dengan kriteria.
- a. Umur piutang diatas lima tahun; dan/atau
 - b. Wajib Pajak tidak ditemukan; dan/atau
 - c. Wajib Pajak bangkrut/meninggal dunia; dan/atau
 - d. Wajib Pajak mengalami musibah (*force majeure*).

Penggolongan Kualitas Piutang Bukan Pajak khusus untuk objek Retribusi, dapat dipilih berdasarkan karakteristik sebagai berikut:

1. Kualitas Lancar, jika umur piutang 0 sampai dengan satu bulan;
2. Kualitas Kurang Lancar, jika umur piutang satu sampai dengan tiga bulan;
3. Kualitas Diragukan, jika umur piutang tiga sampai dengan 12 bulan;
4. Kualitas Macet, jika umur piutang lebih dari 12 bulan.

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

1. Kualitas Lancar, apabila belum dilakukan pelunasan sampai dengan tanggal jatuh tempo yang ditetapkan;
2. Kualitas Kurang Lancar, apabila dalam jangka waktu satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama tidak dilakukan pelunasan;
3. Kualitas Diragukan, apabila dalam jangka waktu satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua tidak dilakukan pelunasan; dan
4. Kualitas Macet, apabila dalam jangka waktu satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan pelunasan.

Besarnya penyisihan piutang tidak tertagih pada setiap akhir tahun ditentukan sebagai berikut:

No.	Kualitas Piutang	Taksiran Piutang Tak Tertagih
1.	Lancar	0,5%
2.	Kurang Lancar	10%
3.	Diragukan	50%
4.	Macet	100%

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih untuk Pajak, ditetapkan sebesar:

1. Kualitas Lancar sebesar 0,5%;
2. Kualitas Kurang Lancar sebesar 10% dari piutang kualitas kurang lancar setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada);
3. Kualitas Diragukan sebesar 50% dari piutang dengan kualitas diragukan setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada); dan



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

4. Kualitas Macet 100% dari piutang dengan kualitas macet setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada).

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih untuk objek Retribusi, ditetapkan sebesar:

1. Kualitas Lancar sebesar 0,5%;
2. Kualitas Kurang Lancar sebesar 10% dari piutang kualitas kurang lancar setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada);
3. Kualitas Diragukan sebesar 50% dari piutang dengan kualitas diragukan setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada); dan
4. Kualitas Macet 100% dari piutang dengan kualitas macet setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada).

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih untuk objek bukan pajak selain Retribusi, ditetapkan sebesar:

1. 0,5 % dari Piutang dengan kualitas lancar;
2. 10 % dari Piutang dengan kualitas kurang lancar setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada);
3. 50% dari Piutang dengan kualitas diragukan setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada); dan
4. 100% dari Piutang dengan kualitas macet setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada).

Penyisihan dilakukan setiap bulan tetapi pada akhir tahun baru dibebankan. 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.

Pada tanggal pelaporan berikutnya pemerintah daerah melakukan evaluasi terhadap perkembangan kualitas piutang yang dimilikinya. Apabila kualitas piutang masih sama, maka tidak perlu dilakukan jurnal penyesuaian cukup diungkapkan di dalam CaLK. Apabila 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.

e. Penyajian

Piutang disajikan sebagai bagian dari Aset Lancar. Berikut adalah contoh penyajian piutang dalam Neraca Pemerintah Daerah.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

f. **Pengungkapan**

Piutang disajikan dan diungkapkan secara memadai. Informasi mengenai akun piutang diungkapkan secara cukup dalam Catatan atas Laporan Keuangan. Informasi dimaksud dapat berupa:

1. Kebijakan akuntansi yang digunakan dalam penilaian, pengakuan dan pengukuran piutang;
2. Rincian jenis-jenis, saldo menurut umur untuk mengetahui tingkat kolektibilitasnya;
3. Penjelasan atas penyelesaian piutang;
4. Jaminan atau sita jaminan jika ada. Khusus untuk tuntutan ganti rugi/tuntutan perbendaharaan juga harus diungkapkan piutang yang masih dalam proses penyelesaian, baik melalui cara damai maupun pengadilan.

Penghapusbukuan piutang harus diungkapkan secara cukup dalam Catatan atas Laporan Keuangan agar lebih informatif. Informasi yang perlu diungkapkan misalnya jenis piutang, nama debitur, nilai piutang, nomor dan tanggal keputusan penghapusan piutang, dasar pertimbangan penghapusbukuan dan penjelasan lainnya yang dianggap perlu.

7. **Kebijakan Akuntansi Persediaan**

a. **Definisi Dan Klasifikasi**

a.1 **Definisi**

Persediaan merupakan aset yang berwujud.

- a. Barang atau perlengkapan (*supplies*) yang digunakan dalam rangka kegiatan operasional Pemerintah Daerah;
- b. Bahan atau perlengkapan (*supplies*) yang digunakan dalam proses produksi;
- c. Barang dalam proses produksi yang dimaksudkan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat; dan
- d. Barang yang disimpan untuk atau diserahkan kepada masyarakat dalam rangka kegiatan pemerintahan.

a.2. **Klasifikasi**

1. Persediaan mencakup barang atau perlengkapan yang dibeli dan disimpan untuk digunakan dalam kegiatan operasional Pemerintah Daerah, misalnya barang habis pakai seperti alat tulis kantor, barang tak habis pakai seperti komponen perlatan dan pipa, dan barang bekas pakai seperti komponen bekas.
2. Dalam hal Pemerintah Daerah memproduksi sendiri, persediaan juga meliputi barang yang digunakan dalam proses produksi seperti bahan bakupembuatan alat-alat pertanian.
3. Barang hasil proses produksi yang belum selesai dicatat sebagai persediaan, contohnya alat-alat pertanian setengah jadi.
4. Persediaan dapat terdiri dari:
 - a. Barang Konsumsi;



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- b. Barang pakai habis;
 - c. Barang cetakan
 - d. Perangko dan materai
 - e. Obat-obatan dan bahan farmasi
 - f. Amunisi;
 - g. Bahan untuk pemeliharaan;
 - h. Suku cadang;
 - i. Persediaan untuk tujuan strategis/berjaga-jaga;
 - j. Pita cukai dan leges;
 - k. Bahan Baku;
 - l. Barang dalam proses / setengah jadi;
 - m. Tanah Bangunan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat;
 - n. Hewan dan tanaman, untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat.
5. Dalam hal Pemerintah Daerah menyimpan barang untuk tujuan cadangan strategis seperti cadangan energi (misalnya minyak) atau untuk tujuan berjaga-jaga seperti cadangan pangan (misalnya beras), barang-barang dimaksud diakui sebagai persediaan.
6. Hewan dan Tanaman untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat antara lain berupa sapi, kuda, ikan, benih padi, dan bibit tanaman
7. Persediaan dengan kondisi rusak atau usang dan persediaan yang tidak lagi digunakan disebabkan karena tidak sesuainya dengan peraturan perundang-undangan tidak dilaporkan dalam neraca, tetapi diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
- b. Pengakuan**
- 1. Pengakuan Persediaan
Persediaan diakui (a) pada saat potensi manfaat ekonomi masa depan diperoleh pemerintah daerah dan mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal, (b) pada saat diterima atau hak kepemilikannya dan/atau kekuasaannya berpindah.
 - 2. Potensi manfaat ekonomi masa depan diperoleh Pemerintah Daerah (memberikan sumbangan baik langsung maupun tidak langsung bagi kegiatan operasional Pemerintah Daerah berupa aliran pendapatan atau penghematan belanja bagi Pemerintah Daerah) dan mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal (biaya tersebut didukung oleh bukti/dokumen yang dapat diverifikasi, dan bersifat netral). Dokumen sumber adalah faktur, kuitansi, dan berita acara serah terima (BAST).
 - 3. Persediaan bahan baku dan perlengkapan yang dimiliki proyek swakelola untuk membangun asset tetap dibebankan ke akun konstruksi dalam pengerjaan apabila sampai dengan tanggal pelaporan konstruksi belum terselesaikan.
 - 4. Beban Persediaan diakui dengan dua pendekatan yaitu:



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

a. Pendekatan Aset

Pengakuan Beban Persediaan diakui ketika persediaan telah dipakai atau dikonsumsi. Pendekatan Aset digunakan untuk persediaan-persediaan yang dimaksud penggunaannya untuk selama satu periode akuntansi, atau untuk maksud berjaga-jaga.

Contohnya antara lain adalah persediaan obat di Rumah Sakit, persediaan di Sekretariat SKPD.

b. Pendekatan Beban

Setiap pembelian Persediaan akan langsung dicatat sebagai beban persediaan. Pendekatan beban digunakan untuk persediaan-persediaan yang dimaksud penggunaannya untuk waktu yang segera/tidak dimaksudkan untuk sepanjang satu periode. Contohnya adalah persediaan untuk suatu kegiatan.

5. Sering kali terjadi selisih persediaan antara catatan persediaan menurut bendahara barang/pengurus barang atau catatan persediaan menurut fungsi akuntansi dengan hasil *stock opname*. Selisih persediaan dapat disebabkan karena persediaan hilang, usang, kadaluarsa, atau rusak.
6. Jika selisih persediaan dipertimbangkan sebagai suatu jumlah yang normal, maka persediaan ini diperlukan sebagai beban.
7. Jika selisih persediaan dipertimbangkan sebagai suatu jumlah yang abnormal, maka selisih persediaan ini diperlukan sebagai kerugian daerah.

c. **Metode Pencatatan**

1. Metode Periodik yaitu pencatatan berdasarkan inventarisasi fisik (*stock opname*) yang digunakan untuk persediaan yang penggunaannya sulit diidentifikasi, seperti Alat Tulis Kantor (ATK). barang habis pakai, barang cetakan, dan sejenisnya yang sifatnya sebagai pendukung kegiatan SKPD. Dengan metode ini pencatatan hanya dilakukan pada saat terjadi penambahan, sehingga tidak meng-*update* jumlah persediaan. Jumlah persediaan akhir diketahui dengan melakukan *stock opname* pada akhir periode.
2. Metode Perpetual, untuk jenis persediaan yang sifatnya *continues* dan membutuhkan kontrol yang besar, seperti obat-obatan. Dengan metode perpetual, pencatatan dilakukan setiap ada persediaan yang masuk dan keluar, sehingga nilai/jumlah persediaan selalu ter-*update*.

d. **Pengukuran**

1. Persediaan disajikan sebesar:
 - (a) Harga pembelian apabila diperoleh dengan pembelian.
 - (b) Harga pokok produksi apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri.
 - (c) Nilai wajar, apabila diperoleh dengan cara lainnya seperti donasi/rampasan.
2. Persediaan pada akhir periode dinilai dengan menggunakan.
 - (a) Metode *First In First Out* (FIFO)
 - (b) Harga pembelian terakhir
3. Persediaan yang dinilai dengan harga pembelian terakhir yaitu:



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- a. Unit persediaan yang nilainya tidak material dan bermacam-macam jenis
 - b. Barang Konsumsi
 - c. Barang habis pakai
 - d. Barang cetakan
 - e. Perangko dan materai
 - f. Obat-obatan dan bahan farmasi
4. Tanah dan bangunan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat, dinilai dengan biaya perolehan masing-masing
 5. Persediaan hewan dan tanaman yang dikembangkan baik untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat dinilai dengan menggunakan nilai wajar dan indeks nilai wajar dari Persediaan hewan dan tanaman tersebut ditetapkan dengan Keputusan Kepala Perangkat Daerah terkait.
 6. Harga/nilai wajar persediaan meliputi nilai tukar asset atau penyelesaian kewajiban antar pihak yang memahami dan berkeinginan melakukan transaksi wajar (*arm length transaction*).
- e. **Beban Persediaan**
1. Beban persediaan dicatat sebesar pemakaian persediaan (*use of goods*)
 2. Penghitungan beban persediaan dilakukan dalam rangka penyajian Laporan Operasional
 3. Dalam hal persediaan dicatat secara perpetual, maka pengukuran pemakaian persediaan dihitung berdasarkan catatan dalam jumlah unit yang dipakai dikalikan nilai per unit sesuai metode penilaian yang digunakan.
 4. Dalam hal persediaan dicatat secara periodik, maka pengukuran pemakaian persediaan dihitung berdasarkan inventarisasi fisik, yaitu dengan cara saldo awal persediaan ditambah pembelian atau perolehan persediaan dikurangi dengan saldo akhir persediaan dikalikan nilai per unit sesuai dengan metode penilaian yang digunakan.
 5. Selisih persediaan pencatatan antara hasil inventarisasi fisik (*stock opname*) dengan yang dibukukan yang disebabkan karena persediaan hilang, using, kadaluarsa ataupun rusak maka selisih persediaan inidipertimbangkan sebagai suatu kejadian yang abnormal dan diperlakukan sebagai beban.
- f. **Pengungkapan**
- Laporan Keuangan Pemerintah Daerah mengungkapkan.
- (a) Kebijakan akuntansi yang digunakan dalam pengukuran persediaan
 - (b) Penjelasan lebih lanjut persediaan seperti barang atau perlengkapan yang digunakan dalam pelayanan masyarakat, barang atau perlengkapan yang digunakan dalam proses produksi, barang yang disimpan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat, dan barang yang masih dalam proses produksi yang dimaksudkan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat; dan
 - (c) Kondisi Persediaan.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

8. Kebijakan Akuntansi Investasi

a. Definisi Dan Klasifikasi

a.1 Definisi

Investasi merupakan aset yang dimaksudkan untuk memperoleh manfaat ekonomi seperti bunga, dividen dan royalti, atau manfaat sosial, sehingga dapat meningkatkan kemampuan pemerintah daerah dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Investasi merupakan instrumen yang dapat digunakan oleh pemerintah daerah untuk memanfaatkan surplus anggaran untuk memperoleh pendapatan dalam jangka panjang dan memanfaatkan dana yang belum digunakan untuk investasi jangka pendek dalam rangka manajemen kas.

a.2 Klasifikasi

Investasi dikategorisasi berdasarkan jangka waktunya, yaitu investasi jangka pendek dan investasi jangka panjang. Pos-pos investasi menurut PSAP Berbasis Akruwal Nomor 06 tentang Investasi antara lain:

a) Investasi Jangka Pendek

Investasi jangka pendek merupakan investasi yang memiliki karakteristik dapat segera diperjualbelikan/dicairkan dalam waktu tiga bulan sampai dengan 12 bulan. Investasi jangka pendek biasanya digunakan untuk tujuan manajemen kas dimana pemerintah daerah dapat menjual investasi tersebut jika muncul kebutuhan akan kas. Investasi jangka pendek biasanya berisiko rendah. Investasi Jangka Pendek berbeda dengan Kas dan Setara Kas. Suatu investasi masuk klasifikasi Kas dan Setara Kas jika investasi dimaksud mempunyai masa jatuh tempo kurang dari tiga bulan dari tanggal perolehannya.

b) Investasi Jangka Panjang

Investasi jangka panjang merupakan investasi yang pencairannya memiliki jangka waktu lebih dari 12 bulan. Investasi jangka panjang dibagi menurut sifatnya, yaitu:

1) Investasi Jangka Panjang Nonpermanen

Investasi jangka panjang nonpermanen merupakan investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara tidak berkelanjutan atau suatu waktu akan dijual atau ditarik kembali.

2) Investasi Jangka Panjang Permanen

Investasi jangka panjang permanen merupakan investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara berkelanjutan atau tidak untuk diperjualbelikan atau ditarik kembali.

b. Pengakuan

Investasi diakui saat terdapat pengeluaran kas atau aset lainnya yang dapat memenuhi kriteria sebagai berikut:

1. Memungkinkan pemerintah daerah memperoleh manfaat ekonomi dan manfaat sosial atau jasa potensial di masa depan; atau
2. Nilai perolehan atau nilai wajar investasi dapat diukur secara memadai/andal (*reliable*)



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Ketika pengakuan investasi itu terjadi, maka fungsi akuntansi PPKD membuat jurnal pengakuan investasi. Untuk pengakuan investasi jangka pendek, jurnal tersebut mencatat investasi jangka pendek di debit dan kas di kas daerah di kredit (jika tunai) berdasarkan dokumen sumber yang relevan. Sementara itu, untuk pengakuan investasi jangka panjang, jurnal tersebut mencatat investasi jangka panjang di debit dan kas di kas daerah di kredit (jika tunai). Selain itu, untuk investasi jangka panjang, pemerintah daerah juga mengakui terjadinya pengeluaran pembiayaan dengan menjurnal pengeluaran pembiayaan-penyertaan modal/investasi pemerintah daerah di debit dan perubahan SAL di kredit.

c. Pengukuran

Pengukuran investasi berbeda-beda berdasarkan jenis investasinya. Berikut ini akan dijabarkan pengukuran investasi untuk masing-masing jenis.

1. Pengukuran investasi jangka pendek
 - a) Investasi dalam bentuk surat berharga.
 - 1) Apabila terdapat nilai biaya perolehannya, maka dicatat sebesar biaya perolehan yang di dalamnya mencakup harga investasi, komisi, jasa bank, dan biaya lainnya.
 - 2) Apabila tidak terdapat biaya perolehannya, maka dicatat sebesar nilai wajar atau harga pasarnya.
 - b) Investasi dalam bentuk non saham dicatat sebesar nilai nominalnya, misalnya deposito berjangka waktu enam bulan.
2. Pengukuran investasi jangka panjang
 - a) Investasi permanen dicatat sebesar biaya perolehannya meliputi harga transaksi investasi berkenaan ditambah biaya lain yang timbul dalam rangka perolehan investasi berkenaan.
 - b) Investasi non permanen
 - 1) Investasi yang dimaksudkan tidak untuk dimiliki berkelanjutan, dinilai sebesar nilai perolehannya.
 - 2) investasi dalam bentuk dana talangan untuk penyehatan perbankan yang akan segera dicairkan dinilai sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan.
 - 3) penanaman modal di proyek-proyek pembangunan pemerintah daerah (seperti proyek PIR) dinilai sebesar biaya pembangunan termasuk biaya yang dikeluarkan untuk perencanaan dan biaya lain yang dikeluarkan dalam rangka penyelesaian proyek sampai proyek tersebut diserahkan ke pihak ketiga.
3. Pengukuran investasi yang diperoleh dari nilai aset yang disertakan sebagai investasi pemerintah daerah, dinilai sebesar biaya perolehan, atau nilai wajar investasi tersebut jika harga perolehannya tidak ada.
4. Pengukuran investasi yang harga perolehannya dalam valuta asing harus dinyatakan dalam rupiah dengan menggunakan nilai tukar (kurs tengah bank sentral) yang berlaku pada tanggal transaksi.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

d. Metode Penilaian Investasi

Penilaian investasi pemerintah daerah dilakukan dengan tiga metode yaitu:

1. Metode biaya.

Investasi pemerintah daerah yang dinilai menggunakan metode biaya akan dicatat sebesar biaya perolehan. Hasil dari investasi tersebut diakui sebesar bagian hasil yang diterima dan tidak mempengaruhi besarnya investasi pada badan usaha/badan hukum yang terkait.

2. Metode ekuitas

Investasi pemerintah daerah yang dinilai menggunakan metode ekuitas akan dicatat sebesar biaya perolehan investasi awal dan ditambah atau dikurangi bagian laba atau rugi sebesar persentasi kepemilikan pemerintah daerah setelah tanggal perolehan. Bagian laba yang diterima pemerintah daerah, tidak termasuk dividen yang diterima dalam bentuk saham, akan mengurangi nilai investasi pemerintah daerah dan tidak dilaporkan sebagai pendapatan. Penyesuaian terhadap nilai investasi juga diperlukan untuk mengubah porsi kepemilikan investasi pemerintah daerah, misalnya adanya perubahan yang timbul akibat pengaruh valuta asing serta revaluasi aset tetap.

3. Metode nilai bersih yang dapat direalisasikan

Investasi pemerintah daerah yang dinilai dengan menggunakan metode nilai bersih yang dapat direalisasikan akan dicatat sebesar nilai realisasi yang akan diperoleh di akhir masa investasi. Metode nilai bersih yang dapat direalisasikan digunakan terutama untuk kepemilikan yang akan dilepas/dijual dalam jangka waktu dekat.

Penggunaan metode-metode tersebut di atas 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 bersifat non permanen menggunakan metode nilai bersih yang direalisasikan.

Dalam kondisi tertentu, kriteria besarnya prosentase kepemilikan saham bukan merupakan faktor yang menentukan dalam pemilihan metode penilaian investasi, tetapi yang lebih menentukan adalah tingkat pengaruh (*the degree of influence*) atau pengendalian terhadap perusahaan *investee*. Ciri-ciri adanya pengaruh atau pengendalian pada perusahaan *investee*, antara lain:

1. Kemampuan mempengaruhi komposisi dewan komisaris;
2. Kemampuan untuk menunjuk atau menggantikan direksi;
3. Kemampuan untuk menetapkan dan mengganti dewan direksi perusahaan *investee*;
4. Kemampuan untuk mengendalikan mayoritas suara dalam rapat/pertemuan dewan direksi.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

e. **Penyajian**

Investasi jangka pendek disajikan sebagai bagian dari Aset Lancar, sedangkan investasi jangka panjang disajikan sebagai bagian dari Investasi Jangka Panjang yang kemudian dibagi ke dalam Investasi Nonpermanen dan Investasi Permanen.

f. **Pengungkapan**

Pengungkapan investasi dalam Catatan atas Laporan Keuangan sekurang-kurangnya mengungkapkan hal-hal sebagai berikut:

1. Kebijakan akuntansi untuk penentuan nilai investasi;
2. Jenis-jenis investasi, investasi permanen dan nonpermanen;
3. Perubahan harga pasar baik investasi jangka pendek maupun investasi jangka panjang;
4. Penurunan nilai investasi yang signifikan dan penyebab penurunan tersebut;
5. Investasi yang dinilai dengan nilai wajar dan alasan penerapannya;
6. Perubahan pos investasi.

9. Kebijakan Akuntansi Aset Tetap

1. Definisi

Aset tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan untuk digunakan, atau dimaksudkan untuk digunakan, dalam kegiatan pemerintah daerah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum.

Tidak termasuk dalam definisi aset tetap adalah aset yang dikuasai untuk dikonsumsi dalam operasi pemerintah daerah, seperti bahan (*material*) dan perlengkapan (*supplies*).

2. Klasifikasi

Aset tetap diklasifikasikan berdasarkan kesamaan dalam sifat atau fungsinya dalam aktivitas operasi entitas dalam rangka penggolongan dan kodefikasi Barang Milik Daerah yang berkaitan dengan penatausahaan dan pelaporan Barang Milik Daerah Pemerintah Kabupaten Dharmasraya berpedoman kepada Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 17 Tahun 2007 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Barang Milik Daerah dengan terbitnya Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 108 tahun 2016 tentang Kodefikasi dan Penggolongan Barang Milik Daerah maka untuk Laporan Barang Milik Daerah TA 2019 telah diharuskan untuk menerapkan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 108 Tahun 2016 tentang Kodefikasi dan Penggolongan Barang Milik Daerah terkait hal tersebut Pemerintah Kabupaten Dharmasraya telah menerbitkan Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 87 Tahun 2019 tentang Perubahan atas Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 53 Tahun 2015 tentang Penyusutan Barang Milik Daerah Berupa Aset Tetap dan Amortisasi Aset Tak Berwujud dan Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 75 Tahun 2019 tentang Perubahan Ketiga atas Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 20 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi, Sistem Akuntansi dan Bagan Akun Standar Pemerintah Kabupaten Dharmasraya, dengan adanya perubahan regulasi tersebut berakibat pada perubahan klasifikasi dan penyajian data aset tetap dengan ketentuan sebagai berikut.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- Nilai Aset Tetap yang tidak berubah sebagai akibat implementasi Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 108 Tahun 2016 adalah sebagai berikut:
 - ☐ Aset Tetap Tanah
 - ☐ Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan
 - ☐ Kontruksi Dalam Pengerjaan
- Nilai Aset Tetap yang berubah sebagai akibat implementasi Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 108 Tahun 2016 adalah sebagai berikut:
 - ☐ KIB peralatan mesin dari 9 sub KIB menjadi 19 sub KIB
 - ☐ KIB Bangunan gedung dari 2 sub KIB menjadi 4 sub KIB
 - ☐ KIB Aset Tetap Lainnya dari 4 sub KIB menjadi 6 sub KIB
 - ☐ Aset tetap rambu-rambu yang semula dicatat pada KIB Bangunan Gedung, sub KIB monumen, pindah ke KIB Peralatan Mesin, sub KIB rambu-rambu
 - ☐ Aset tetap peralatan olahraga yang semula dicatat pada KIB Aset Tetap Lainnya pindah ke KIB Peralatan Mesin sub KIB peralatan olahraga
 - ☐ Saldo Aset Lain-Lain berubah mengikut pada perpindahan aset rambu-rambu dan alat olahraga

Laporan Barang Milik Daerah Pemerintah Kabupaten Dharmasraya berdasarkan klasifikasi aset sebagai berikut:

a. Tanah

Tanah yang dikelompokkan sebagai aset tetap ialah yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional pemerintah daerah dan dalam kondisi siap pakai.

Termasuk dalam klasifikasi tanah ini adalah tanah yang digunakan untuk pertanian, perkebunan, gedung dan bangunan, jalan, irigasi, dan jaringan.

b. 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 bulan dan dalam kondisi siap pakai.

Peralatan dan mesin memiliki variasi terbanyak dalam kelompok aset tetap. Peralatan dan mesin ini dapat berupa alat-alat besar, alat-alat angkutan, alat bengkel, alat kantor, alat rumah tangga, alat kedokteran, alat kounikasi, rambu-rambu, alat olahraga dan lain sebagainya.

c. Gedung dan Bangunan



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Gedung dan bangunan mencakup seluruh gedung dan bangunan yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional pemerintah daerah dan dalam kondisi siap pakai.

Khusus untuk gedung bertingkat pada dasarnya terdiri dari komponen bangunan fisik, komponen penunjang utama yang berupa mechanical engineering (lift, instalasi listrik beserta generator, dan sarana pendingin air conditioning), dan komponen penunjang lain yang antara lain berupa saluran air dan telepon.

Termasuk dalam kelompok Gedung dan Bangunan adalah gedung tempat kerja, bangunan gedung tempat tinggal, bangunan menara, monumen/bangunan bersejarah, tugu, dan candi serta bangunan sejenis lainnya dan tidak mencakup tanah yang diperoleh untuk pembangunan gedung dan bangunan yang ada di atasnya. Tanah yang diperoleh untuk keperluan dimaksud dimasukkan dalam kelompok Tanah.

d. Jalan, Irigasi, dan Jaringan

Jalan, Irigasi, dan Jaringan mencakup jalan, irigasi, dan jaringan yang dibangun oleh pemerintah daerah serta dimiliki dan/atau dikuasai oleh pemerintah daerah dan dalam kondisi siap pakai. Jalan, irigasi, dan jaringan tersebut selain digunakan dalam kegiatan pemerintah daerah juga dimanfaatkan oleh masyarakat umum. Termasuk dalam klasifikasi jalan, irigasi, dan jaringan adalah jalan raya, jembatan, bangunan air, instalasi pembangkit listrik, jaringan air minum, jaringan listrik, dan jaringan telepon serta sejenis lainnya dan tidak mencakup tanah yang diperoleh untuk pembangunan jalan, irigasi dan jaringan. Tanah yang diperoleh untuk keperluan dimaksud dimasukkan dalam kelompok Tanah.

e. 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 pakai. Aset yang termasuk dalam kategori Aset Tetap Lainnya adalah koleksi perpustakaan/buku dan non buku, barang bercorak kesenian/kebudayaan, hewan, dan biota air. Termasuk dalam kategori Aset Tetap Lainnya adalah Aset Tetap-Renovasi, yaitu biaya renovasi atas aset tetap yang bukan miliknya, dan biaya partisi suatu ruangan kantor yang bukan miliknya.

f. Konstruksi Dalam Pengerjaan

Konstruksi Dalam Pengerjaan mencakup aset tetap yang sedang dalam proses pembangunan namun pada tanggal laporan keuangan belum selesai seluruhnya. Konstruksi Dalam Pengerjaan mencakup tanah, peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi, dan jaringan, dan aset tetap lainnya, yang proses perolehannya dan/atau pembangunannya membutuhkan suatu periode waktu tertentu dan belum selesai.

g. Akumulasi Penyusutan

Merupakan akumulasi dari penyusutan nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat dari suatu aset.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. Pengakuan

Aset tetap diakui pada saat manfaat ekonomi masa depan dapat diperoleh dan nilainya dapat diukur dengan handal. Pengakuan aset tetap sangat andal bila aset tetap telah diterima atau diserahkan hak kepemilikannya dan atau pada saat penguasaannya berpindah. Apabila perolehan aset tetap belum didukung dengan bukti secara hukum dikarenakan masih adanya suatu proses administrasi yang diharuskan, seperti pembelian tanah yang masih harus diselesaikan proses jual beli (akta) dan sertifikat kepemilikannya di instansi berwenang, maka aset tetap tersebut harus diakui pada saat terdapat bukti bahwa penguasaan atas aset tetap tersebut telah berpindah, misalnya telah terjadi pembayaran dan penguasaan atas sertifikat tanah atas nama pemilik sebelumnya.

Untuk dapat diakui sebagai aset harus berwujud dan memenuhi kriteria sebagai berikut:

- Mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan;
Suatu aset tetap mempunyai manfaat lebih dari 12 bulan untuk digunakan, atau dimaksudkan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah daerah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum.
- Biaya perolehan aset dapat diukur secara andal;
Pengakuan aset tetap akan andal bila aset tetap telah diterima atau diserahkan hak kepemilikannya dan atau pada saat penguasaannya berpindah.
Saat pengakuan aset akan dapat diandalkan apabila terdapat bukti bahwa telah terjadi perpindahan hak kepemilikan dan/atau penguasaan secara hukum, misalnya sertifikat tanah dan bukti kepemilikan kendaraan bermotor.
- Tidak dimaksudkan untuk dijual dalam operasi normal entitas;
Tujuan utama dari perolehan aset tetap adalah untuk digunakan oleh pemerintah daerah dalam mendukung kegiatan operasionalnya dan bukan dimaksudkan untuk dijual.
- Diperoleh atau dibangun dengan maksud untuk digunakan;
Aset tetap tersebut diperoleh atau dibangun dengan maksud digunakan untuk kegiatan operasional pemerintah daerah.
- Merupakan objek pemeliharaan
Aset tetap tersebut merupakan objek pemeliharaan atau memerlukan biaya/ongkos untuk dipelihara.
- Memenuhi batasan minimal kapitalisasi aset tetap yang telah ditetapkan.
Nilai perolehan aset tetap tersebut harus memenuhi batasan jumlah biaya (*capitalization thresholds*) dari aset tetap yang telah ditetapkan.

Pengeluaran belanja barang yang tidak memenuhi kriteria aset tetap di atas akan diperlakukan sebagai barang inventaris ekstrakomtabel.

1. Tanah

Tanah diakui sebagai aset tetap apabila memenuhi kriteria berikut: (1) mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan, (2) biaya perolehan aset tetap dapat diukur



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

secara andal, (3) tidak dimaksudkan untuk dijual, dan (4) diperoleh dengan maksud untuk digunakan. Berdasarkan hal tersebut, apabila salah satu kriteria tidak terpenuhi maka tanah tersebut tidak dapat diakui sebagai aset tetap milik pemerintah daerah.

Pada praktiknya, masih banyak tanah-tanah pemerintah daerah yang dikuasai atau digunakan oleh kantor-kantor pemerintahan, namun belum disertifikatkan atas nama pemerintah daerah. Atau terdapat tanah milik pemerintah daerah yang dikuasai atau digunakan oleh pihak lain karena tidak terdapat bukti kepemilikan yang sah atas tanah tersebut. Terkait dengan kasus-kasus kepemilikan tanah tersebut penyajiannya dalam laporan keuangan, adalah sebagai berikut :

- a. Dalam hal tanah belum ada bukti kepemilikan yang sah, namun dikuasai dan/atau digunakan oleh pemerintah daerah, maka tanah tersebut tetap harus dicatat dan disajikan sebagai aset tetap tanah pada neraca pemerintah daerah, serta diungkapkan secara memadai dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
- b. Dalam hal tanah dimiliki oleh pemerintah daerah, namun dikuasai dan/atau digunakan oleh pihak lain, maka tanah tersebut tetap harus dicatat dan disajikan sebagai aset tetap tanah pada neraca pemerintah daerah, serta diungkapkan secara memadai dalam Catatan atas Laporan Keuangan, bahwa tanah tersebut dikuasai atau digunakan oleh pihak lain.
- c. Dalam hal tanah dimiliki oleh suatu entitas pemerintah daerah, namun dikuasai dan/atau digunakan oleh entitas pemerintah daerah yang lain, maka tanah tersebut dicatat dan disajikan pada neraca entitas pemerintah daerah yang mempunyai bukti kepemilikan, serta diungkapkan secara memadai dalam Catatan atas Laporan Keuangan. Entitas pemerintah yang menguasai dan/atau menggunakan tanah cukup mengungkapkan tanah tersebut secara memadai dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
- d. Perlakuan tanah yang masih dalam sengketa atau proses pengadilan.
 - 1) Dalam hal belum ada bukti kepemilikan tanah yang sah, tanah tersebut dikuasai dan/atau digunakan oleh pemerintah daerah, maka tanah tersebut tetap harus dicatat dan disajikan sebagai aset tetap tanah pada neraca pemerintah daerah, serta diungkapkan secara memadai dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
 - 2) Dalam hal pemerintah daerah belum mempunyai bukti kepemilikan tanah yang sah, tanah tersebut dikuasai dan/atau digunakan oleh pihak lain, maka tanah tersebut dicatat dan disajikan sebagai aset tetap tanah pada neraca pemerintah daerah, serta diungkapkan secara memadai dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
 - 3) Dalam hal bukti kepemilikan tanah ganda, namun tanah tersebut dikuasai dan/atau digunakan oleh pemerintah daerah, maka tanah tersebut tetap harus dicatat dan disajikan sebagai aset tetap tanah pada neraca pemerintah daerah, serta diungkapkan secara memadai dalam Catatan atas Laporan Keuangan.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- 4) Dalam hal bukti kepemilikan tanah ganda, namun tanah tersebut dikuasai dan/atau digunakan pihak lain, maka tanah tersebut tetap harus dicatat dan disajikan sebagai aset tetap tanah pada neraca pemerintah daerah, namun adanya sertifikat ganda harus diungkapkan secara memadai dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Tanah wakaf yang digunakan/dipakai oleh instansi pemerintah daerah yang berstatus tanah wakaf tidak disajikan dan dilaporkan sebagai aset tetap tanah pada neraca pemerintah daerah, melainkan cukup diungkapkan secara memadai pada Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).

2. Peralatan dan Mesin

Barang berwujud dapat diakui sebagai Peralatan dan Mesin apabila mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan, biaya perolehan aset dapat diukur secara andal, tidak dimaksudkan untuk dijual dalam operasi normal entitas, dan diperoleh atau dibangun dengan maksud untuk digunakan, dan harus memenuhi batasan jumlah biaya (*capitalization thresholds*) dari aset tetap yang telah ditetapkan yaitu sebesar Rp1.000.000,00

Pengakuan peralatan dan mesin dapat dilakukan apabila terdapat bukti bahwa hak/kepemilikan telah berpindah, dalam hal ini misalnya ditandai dengan berita acara serah terima pekerjaan, dan untuk kendaraan bermotor dilengkapi dengan bukti kepemilikan kendaraan.

Perolehan peralatan dapat melalui pembelian, pembangunan, atau pertukaran aset, hibah/donasi, dan lainnya. Perolehan melalui pembelian dapat dilakukan dengan pembelian tunai dan angsuran serta dilakukan melalui mekanisme pelaksanaan kegiatan dan pengeluaran belanja modal.

Peralatan dan Mesin yang diperoleh dan yang dimaksudkan akan diserahkan kepada pihak lain, tidak dapat dikelompokkan dalam aset tetap Peralatan dan Mesin, tapi dikelompokkan kepada aset persediaan.

3. Gedung dan Bangunan

Untuk dapat diakui sebagai Gedung dan Bangunan, suatu aset harus berwujud dan mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan, biaya perolehannya dapat diukur secara handal, tidak dimaksudkan untuk dijual dalam kondisi normal entitas dan diperoleh atau dibangun dengan maksud untuk digunakan, merupakan objek pemeliharaan dan harus memenuhi batasan jumlah biaya (*capitalization thresholds*) dari aset tetap yang telah ditetapkan yaitu sebesar Rp20.000.000,00.

Gedung dan Bangunan diakui pada saat gedung dan bangunan telah diterima atau diserahkan hak kepemilikannya dan/atau pada saat penguasaannya berpindah secara hukum misalnya akte jual beli atau Berita Acara Serah Terima serta telah siap dipakai.

Perolehan Gedung dan Bangunan dapat melalui pembelian, pembangunan, atau tukar menukar, dan lainnya. Perolehan melalui pembelian dapat dilakukan dengan pembelian tunai dan angsuran dalam belanja modal. Perolehan melalui



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

pembangunan dapat dilakukan dengan membangun sendiri (swakelola) dan melalui kontrak konstruksi.

4. **Jalan, Irigasi dan Jaringan**

Untuk dapat diakui sebagai Jalan, Irigasi, dan Jaringan, maka Jalan, Irigasi, dan Jaringan harus berwujud dan mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan, biaya perolehannya dapat diukur secara handal, tidak dimaksudkan untuk dijual dalam kondisi normal entitas dan diperoleh dengan maksud untuk digunakan dan merupakan objek pemeliharaan.

Jalan, irigasi, dan jaringan diakui pada saat jalan, irigasi, dan jaringan telah diterima atau diserahkan hak kepemilikannya dan/atau pada saat penguasaannya berpindah serta telah siap dipakai. Perolehan jalan, irigasi, dan jaringan pada umumnya dengan pembangunan baik membangun sendiri (swakelola) maupun melalui kontrak konstruksi dalam belanja modal.

5. **Aset Tetap Lainnya**

Aset Tetap Lainnya diakui pada saat Aset Tetap Lainnya telah diterima atau diserahkan hak kepemilikannya dan/atau pada saat penguasaannya berpindah serta telah siap pakai.

Terhadap hewan dan tanaman memiliki batasan kapitasilasi sebesar Rp1.000.000,00. Hewan dan tanaman yang telah dikembangkan dimaksud untuk dijual kepada pihak lain, tidak dapat dikelompokkan dalam aset tetap tetapi dikelompokkan kepada aset persediaan.

Mengenai pengakuan biaya renovasi atas aset tetap yang bukan milik pemerintah daerah, diatur sebagai berikut:

- a. Apabila renovasi aset tetap tersebut meningkatkan manfaat ekonomi aset tetap misalnya perubahan fungsi gedung dari gudang menjadi ruangan kerja dan kapasitasnya naik, maka renovasi tersebut dikapitalisasi sebagai Aset Tetap-Renovasi. Apabila renovasi atas aset tetap yang disewa tidak menambah manfaat ekonomik, maka dianggap sebagai belanja operasional. Aset Tetap-Renovasi diklasifikasikan ke dalam Aset Tetap Lainnya.
- b. Apabila manfaat ekonomi renovasi tersebut lebih dari satu tahun buku, dan memenuhi butir (a) di atas, biaya renovasi dikapitalisasi sebagai Aset Tetap-Renovasi, sedangkan apabila manfaat ekonomi renovasi kurang dari satu tahun buku, maka pengeluaran tersebut diperlakukan sebagai belanja operasional tahun berjalan.
- c. Apabila jumlah nilai moneter biaya renovasi tersebut cukup material, dan memenuhi syarat butir (a) dan (b) di atas, maka pengeluaran tersebut dikapitalisasi sebagai Aset Tetap-Renovasi. Apabila tidak material, biaya renovasi dianggap sebagai belanja operasional.

Adapun batas materialitas biaya renovasi yang memenuhi butir (a) dan (b) di atas adalah Rp.20.000.000,00.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Perolehan Aset Tetap Lainnya, selain Aset Tetap-Renovasi, pada umumnya melalui pembelian atau perolehan lain seperti hibah/donasi. Pengakuan Aset Tetap Lainnya melalui pembelian didahului dengan pengakuan belanja modal.

6. Konstruksi Dalam Pengerjaan

Suatu benda berwujud harus diakui sebagai KDP jika:

- a. Besar kemungkinan bahwa manfaat ekonomi masa yang akan datang berkaitan dengan aset tersebut akan diperoleh;
- b. Biaya perolehan aset tersebut dapat diukur dengan handal;
- c. Aset tersebut masih dalam proses pengerjaan.

Apabila dalam konstruksi aset tetap pembangunan fisik proyek belum dilaksanakan, namun biaya-biaya yang dapat diatribusikan langsung ke dalam pembangunan proyek telah dikeluarkan, maka biaya-biaya tersebut harus diakui sebagai KDP aset yang bersangkutan.

Suatu KDP akan dipindahkan ke pos aset tetap yang bersangkutan jika konstruksi secara substansi telah selesai dikerjakan sesuai Berita Acara Penyelesaian Pekerjaan (BAPP) dan konstruksi tersebut telah dapat memberikan manfaat/jasa sesuai tujuan perolehan.

Dalam kasus-kasus spesifik dapat terjadi variasi dalam pencatatan. Terkait dengan variasi penyelesaian KDP, Peraturan Bupati ini memberikan pedoman sebagai berikut:

- a. Apabila aset telah selesai dibangun, Berita Acara Penyelesaian Pekerjaan sudah diperoleh, dan aset tetap tersebut sudah dimanfaatkan oleh satker/SKPD, maka aset tersebut dicatat sebagai Aset Tetap Definitifnya.
- b. Apabila aset tetap telah selesai dibangun, Berita Acara Penyelesaian Pekerjaan sudah diperoleh, namun aset tetap tersebut belum dimanfaatkan oleh satker/SKPD, maka aset tersebut dicatat sebagai Aset Tetap Definitifnya.
- c. Apabila aset telah selesai dibangun, yang didukung dengan bukti yang sah (walaupun Berita Acara Penyelesaian Pekerjaan belum diperoleh) namun aset tetap tersebut sudah dimanfaatkan oleh satker/SKPD, maka aset tersebut masih dicatat sebagai KDP dan diungkapkan di dalam CaLK.
- d. Apabila sebagian dari aset tetap yang dibangun telah selesai, dan telah digunakan/dimanfaatkan, maka bagian yang digunakan/dimanfaatkan masih diakui sebagai KDP.
- e. Apabila suatu aset tetap telah selesai dibangun sebagian (konstruksi dalam pengerjaan), karena sebab tertentu (misalnya terkena bencana alam/*force majeure*) aset tersebut hilang, maka penanggungjawab aset tersebut membuat pernyataan hilang karena bencana alam/*force majeure* dan atas dasar pernyataan tersebut Konstruksi Dalam Pengerjaan dapat di hapusbukukan.
- f. Apabila BAST sudah ada, namun fisik pekerjaan belum selesai, akan diakui sebagai KDP.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- g. Khusus untuk konstruksi Jalan, Irigasi dan Jaringan, apabila BAST sudah ada namun pekerjaan belum selesai, dan telah bisa digunakan/ dimanfaatkan namun karena keterbatasan waktu dan dana, pekerjaan tidak dilanjutkan akan diakui sebagai Aset Tetap Definitif.

Dalam beberapa kasus, suatu KDP dapat saja dihentikan pembangunannya oleh karena ketidakterediaan dana, kondisi politik, ataupun kejadian-kejadian lainnya. Penghentian KDP dapat berupa penghentian sementara dan penghentian permanen. Apabila suatu KDP dihentikan pembangunannya untuk sementara waktu, maka KDP tersebut tetap dicantumkan ke dalam Neraca dan kejadian ini diungkapkan secara memadai di dalam Catatan atas Laporan Keuangan. Namun, apabila pembangunan KDP diniatkan untuk dihentikan pembangunannya secara permanen karena diperkirakan tidak akan memberikan manfaat ekonomik di masa depan, ataupun oleh sebab lain yang dapat dipertanggungjawabkan, maka KDP tersebut harus dieliminasi dari Neraca dan kejadian ini diungkapkan secara memadai dalam Catatan atas Laporan keuangan.

Pengukuran

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.

1. Tanah

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

Apabila perolehan tanah pemerintah daerah dilakukan oleh panitia pengadaan, maka termasuk dalam harga perolehan tanah adalah honor panitia pengadaan/pembebasan tanah, belanja barang dan belanja perjalanan dinas dalam rangka perolehan tanah tersebut.

Biaya yang terkait dengan peningkatan bukti kepemilikan tanah, misalnya dari status tanah girik menjadi SHM, dikapitalisasi sebagai biaya perolehan tanah.

Biaya yang timbul atas penyelesaian sengketa tanah, seperti biaya pengadilan dan pengacara tidak dikapitalisasi sebagai biaya perolehan tanah.

Aset tetap tanah disajikan dalam neraca sesuai dengan biaya perolehan atau sebesar nilai wajar pada saat tanah tersebut diperoleh dan tidak disusutkan.

2. Peralatan dan Mesin

Peralatan dan Mesin dinilai dengan biaya perolehan atau nilai wajar pada saat aset tetap tersebut diperoleh. Biaya perolehan peralatan dan mesin menggambarkan jumlah pengeluaran yang telah dilakukan untuk memperoleh peralatan dan mesin



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

tersebut sampai siap pakai. Biaya ini antara lain meliputi harga pembelian, biaya pengangkutan, biaya instalasi, serta biaya langsung lainnya untuk memperoleh dan mempersiapkan sampai peralatan dan mesin tersebut siap digunakan.

Nilai satuan minimum perolehan peralatan dan mesin adalah sebesar Rp1.000.000,00. Dengan demikian jika biaya perolehan peralatan dan mesin kurang dari Rp1.000.000,00 maka peralatan dan mesin tersebut tidak dapat diakui dan disajikan sebagai aset tetap, namun dicatat sebagai aset ekstrakomtabel dan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan dan Laporan BMD.

Peralatan dan Mesin disajikan berdasarkan biaya perolehan aset tetap tersebut dikurangi akumulasi penyusutan. Metode penyusutan dijabarkan dalam Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 87 Tahun 2019 tentang Perubahan atas Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 53 Tahun 2015 tentang Penyusutan Barang Milik Daerah Berupa Aset Tetap dan Amortisasi Aset Tak Berwujud.

3. Gedung dan Bangunan

Gedung dan Bangunan dinilai dengan biaya perolehan. Biaya perolehan gedung dan bangunan meliputi 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 honor tim, biaya perjalanan dinas. Apabila penilaian Gedung dan Bangunan dengan menggunakan biaya perolehan tidak memungkinkan maka nilai aset tetap didasarkan pada nilai wajar/taksiran pada saat perolehan.

Biaya perolehan Gedung dan Bangunan yang dibangun dengan cara swakelola meliputi biaya langsung untuk tenaga kerja, bahan baku, dan biaya tidak langsung termasuk biaya perencanaan dan pengawasan, perlengkapan, tenaga listrik, sewa peralatan, dan semua biaya lainnya yang terjadi berkenaan dengan pembangunan aset tetap tersebut seperti pengurusan IMB, notaris, dan pajak. Sementara itu, Gedung dan Bangunan yang dibangun melalui kontrak konstruksi, biaya perolehan meliputi nilai kontrak, biaya perencanaan dan pengawasan, biaya perizinan, jasa konsultan, dan pajak. Gedung dan Bangunan yang diperoleh dari sumbangan (*donasi*) dicatat sebesar nilai wajar pada saat perolehan.

Nilai satuan minimum perolehan gedung dan bangunan adalah Rp20.000.000,00. artinya, jika nilai perolehan gedung dan bangunan kurang dari Rp20.000.000,00 maka gedung dan bangunan tersebut tidak dapat diakui dan disajikan sebagai aset tetap. Namun tetap diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan dan dalam Laporan BMD dan disajikan berdasarkan biaya perolehan aset tetap tersebut dikurangi akumulasi penyusutan. Metode penyusutan atas gedung dan bangunan diatur dalam Peraturan Bupati.

4. Jalan, Irigasi, dan Jaringan

Jalan, Irigasi, dan Jaringan dinilai dengan biaya perolehan. Biaya perolehan jalan, irigasi, dan jaringan meliputi seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh jalan, irigasi dan jaringan sampai siap pakai. Biaya ini meliputi biaya perolehan



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

atau biaya konstruksi dan biaya-biaya lain yang dikeluarkan sampai jalan, irigasi, dan jaringan tersebut siap pakai.

Biaya perolehan untuk jalan, irigasi, dan jaringan yang diperoleh melalui kontrak meliputi biaya perencanaan dan pengawasan, biaya perizinan, jasa konsultan, biaya pengosongan, pajak, kontrak konstruksi, dan pembongkaran. Biaya perolehan untuk jalan, irigasi dan jaringan yang dibangun secara swakelola meliputi biaya langsung dan tidak langsung, yang meliputi biaya bahan baku, tenaga kerja, sewa peralatan, biaya perencanaan dan pengawasan, biaya perizinan, biaya pengosongan, pajak dan pembongkaran.

Jalan, Irigasi, dan Jaringan yang diperoleh dari sumbangan (*donasi*) dicatat sebesar nilai wajar pada saat perolehan.

Untuk Jalan, Irigasi, dan Jaringan, tidak ada kebijakan mengenai nilai satuan minimum kapitalisasi, sehingga berapa pun nilai perolehan Jalan, Irigasi, dan Jaringan disajikan berdasarkan biaya perolehan aset tetap tersebut dikurangi akumulasi penyusutan. Metode penyusutan atas jalan, irigasi, dan jaringan diatur dalam Peraturan Bupati.

5. Aset Tetap Lainnya

Khusus hewan dan tumbuhan memiliki batasan kapitalisasi sebesar Rp1.000.000,00. Aset Tetap Lainnya dinilai dengan biaya perolehan. Biaya perolehan Aset Tetap Lainnya (ATR) yang diperoleh melalui kontrak meliputi pengeluaran nilai kontrak, biaya perencanaan dan pengawasan, pajak, serta biaya perizinan.

Biaya perolehan Aset Tetap Lainnya yang diadakan melalui swakelola, misalnya untuk Aset Tetap Renovasi, meliputi biaya langsung dan tidak langsung, yang terdiri dari biaya bahan baku, tenaga kerja, sewa peralatan, biaya perencanaan dan pengawasan, biaya perizinan, pajak, dan jasa konsultan.

6. Konstruksi Dalam Pengerjaan

KDP dicatat dengan biaya perolehan. Pengukuran biaya perolehan dipengaruhi oleh metode yang digunakan dalam proses konstruksi aset tetap tersebut, yaitu secara swakelola atau secara kontrak konstruksi.

Apabila konstruksi aset tetap tersebut dilakukan dengan swakelola, maka biaya-biaya yang dapat diperhitungkan sebagai biaya perolehan adalah seluruh biaya langsung dan tidak langsung yang dikeluarkan sampai KDP tersebut siap digunakan, meliputi biaya bahan baku, upah tenaga kerja, sewa peralatan, biaya perencanaan dan pengawasan, biaya perizinan, biaya pengosongan dan pembongkaran bangunan yang ada di atas tanah yang diperuntukkan untuk keperluan bangunan. Biaya konstruksi secara swakelola diukur berdasarkan jumlah uang yang masih diperlukan untuk menyelesaikan pekerjaan.

Apabila konstruksi dikerjakan oleh kontraktor melalui suatu kontrak konstruksi, maka komponen nilai perolehan KDP tersebut meliputi: (1) termin yang telah dibayarkan kepada kontraktor sehubungan dengan tingkat penyelesaian pekerjaan; (2) kewajiban yang masih harus dibayar kepada kontraktor sehubungan dengan



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

pekerjaan yang telah diterima tetapi belum dibayar pada tanggal pelaporan; dan (3) pembayaran klaim kepada kontraktor atau pihak ketiga sehubungan dengan pelaksanaan kontrak konstruksi.

Jika konstruksi dibiayai dari pinjaman maka biaya pinjaman yang timbul selama masa konstruksi dikapitalisasi dan menambah biaya

konstruksi, sepanjang biaya tersebut dapat diidentifikasi dan ditetapkan secara andal. Biaya pinjaman mencakup biaya bunga dan biaya lainnya yang timbul sehubungan dengan pinjaman yang digunakan untuk membiayai konstruksi.

Apabila kegiatan pembangunan konstruksi dihentikan sementara karena kondisi *force majeure*, maka biaya pinjaman tidak dikapitalisasi sebagai aset, tetapi dicatat sebagai biaya bunga pada periode yang bersangkutan, dan apabila disebabkan oleh hal-hal yang tidak bersifat *force majeure*, maka biaya pinjaman yang dibayarkan selama masa pemberhentian sementara pembangunan konstruksi dikapitalisasi sebagai aset.

Penyajian

Aset tetap disajikan berdasarkan biaya perolehan aset tetap tersebut dikurangi akumulasi penyusutan. Apabila terjadi kondisi yang memungkinkan penilaian kembali, maka aset tetap akan disajikan dengan penyesuaian pada masing-masing akun aset tetap dan akun ekuitas.

Aset Tetap Lainnya berupa hewan, tanaman, buku perpustakaan tidak dilakukan penyusutan secara periodik, melainkan diterapkan penghapusan pada saat aset tetap lainnya tersebut sudah tidak dapat digunakan atau mati

Hal-Hal Khusus Tentang Aset Tetap

1. Pengeluaran Setelah Perolehan Awal Aset Tetap

Setelah aset diperoleh, Pemerintah daerah masih melakukan pengeluaran-pengeluaran yang berhubungan dengan aset tersebut. Pengeluaran-pengeluaran tersebut dapat berupa biaya pemeliharaan ataupun biaya rehabilitasi atau renovasi. Pengeluaran yang dapat memberikan manfaat lebih dari satu tahun (memperpanjang manfaat aset tersebut dari yang direncanakan semula atau peningkatan kapasitas, mutu produksi, atau peningkatan kinerja) disebut dengan pengeluaran modal (*capital expenditure*) seperti belanja rehabilitasi dan lain sejenisnya. Sedangkan pengeluaran yang memberikan manfaat kurang dari satu tahun (termasuk pengeluaran untuk mempertahankan kondisi aset tetap) disebut dengan pengeluaran pendapatan (*revenue expenditure*) seperti belanja pemeliharaan.

Pembedaan antara *capital expenditure* atau *revenue expenditure* selain dari menambah manfaat atau tidak, juga dapat dilihat dari besarnya jumlah pengeluaran yang disebut dengan *capitalization threshold* (nilai satuan minimum kapitalisasi aset) yang dapat diklasifikasi sebagai aset tetap. Kriteria suatu batasan jumlah biaya (*capitalization thresholds*) setelah perolehan pada aset tetap



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

peralatan dan mesin sebesar Rp1.000.000,00 dan untuk gedung dan bangunan adalah Rp20.000.000,00.

Pengeluaran setelah perolehan awal dapat diakui sebagai pengeluaran modal (*capital expenditure*) atau sebagai pengeluaran pendapatan (*revenue expenditure*). Kapitalisasi setelah perolehan awal aset tetap dilakukan terhadap biaya-biaya lain yang dikeluarkan setelah pengadaaan awal yang dapat memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomik di masa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi, atau peningkatan kerja. Sebaliknya, pengeluaran-pengeluaran yang tidak memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar tidak memberi manfaat ekonomik di masa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi, atau peningkatan kinerja diperlukan sebagai biaya (*expense*).

Pengeluaran-pengeluaran yang dikapitalisasi diukur sebesar jumlah biaya yang dikeluarkan dalam rangka memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomik di masa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi, atau peningkatan kinerja aset yang bersangkutan, berupa pengembangan (*peningkatan aset tetap karena meningkatnya manfaat aset tetap tersebut*) dan penggantian utama (*memperbaharui bagian aset tetap*).

Pengeluaran setelah perolehan awal atas aset tetap yang oleh karena bentuknya, atau lokasi penggunaannya memiliki resiko penurunan nilai dan/atau kuantitas yang mengakibatkan ketidak pastian perolehan potensi ekonomi di masa depan, seperti pembangunan tanggul lumpur, tanggul pemecah gelombang, tanggul penahan lahar dan lain sejenisnya tidak dikapitalisasi, melainkan diperlakukan sebagai biaya pemeliharaan biasa (*expense*).

Penambahan masa manfaat aset tetap karena adanya perbaikan terhadap aset tetap baik berupa *overhaul* dan *renovasi* berpedoman pada Peraturan Bupati.

Pertukaran Aset Tetap

Pertukaran atau tukar menukar adalah pengalihan aset tetap dari suatu entitas kepada entitas lain sesuai ketentuan peraturan yang berlaku.

Suatu aset tetap dapat diperoleh melalui pertukaran atau pertukaran sebagian aset tetap yang tidak serupa atau aset lainnya. Biaya dari pos semacam itu diukur berdasarkan nilai wajar aset yang diperoleh yaitu nilai ekuivalen atas nilai tercatat aset yang dilepas setelah disesuaikan dengan jumlah setiap kas atau kas dan kewajiban lain yang ditransfer/diserahkan.

Ada beberapa alasan yang menyebabkan pemerintah daerah perlu melakukan pertukaran, yaitu:

- Adanya aset tetap berupa tanah dan/atau bangunan yang lokasinya tidak sesuai dengan tata ruang/tata kota;



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- Adanya aset tetap yang tidak dimanfaatkan secara optimal;
- Upaya penyatuan aset tetap yang lokasinya terpencar;
- Pelaksanaan rencana strategis pemerintah;
- Adanya aset tetap selain tanah dan/atau bangunan yang sudah usang;
- Tidak tersedia dananya untuk pengadaan baru.

Suatu aset tetap hasil pertukaran dapat diakui apabila kepemilikan atas aset telah berpindah dan nilai perolehan aset hasil pertukaran tersebut dapat diukur dengan andal yang dituangkan dalam Berita Acara Serah Terima (BAST). Berdasarkan BAST tersebut, pengguna barang menerbitkan Surat Keputusan (SK) dan SK Penghapusan, pengelola/pengguna barang mengeliminasi aset tersebut dari Neraca maupun dari daftar barang dan membukukan aset tetap pengganti.

Biaya dari pos pertukaran aset diukur berdasarkan nilai wajar aset yang diperoleh yaitu ekuivalen atas nilai tercatat aset yang dilepas setelah disesuaikan dengan jumlah setiap kas atau setara kas yang ditransfer/diserahkan. Suatu aset tetap dapat diperoleh melalui pertukaran atas suatu aset yang serupa yang memiliki manfaat yang serupa dan memiliki nilai wajar yang serupa. Suatu aset tetap juga dapat dilepas dalam pertukaran dengan kepemilikan aset yang serupa. Dalam keadaan tersebut tidak ada keuntungan dan kerugian yang diakui dalam transaksi ini. Biaya aset yang baru diperoleh dicatat sebesar nilai tercatat (*carrying amount*) atas aset yang dilepas.

Penghentian dan Pelepasan Aset Tetap

Suatu aset tetap dieliminasi dari Neraca ketika dilepaskan atau bila aset secara permanen dihentikan penggunaannya dan tidak ada manfaat ekonomi masa yang akan datang.

Aset tetap yang dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah daerah tidak memenuhi definisi aset tetap dan harus dipindahkan ke pos aset lainnya sesuai dengan nilai tercatatnya, dimana proses berada pada Bagian Aset dan pencatatan di PPKD.

Aset tetap yang secara permanen dihentikan atau dilepas setelah mendapatkan persetujuan penghapusan harus dieliminasi dari Neraca dan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Pelepasan aset tetap dilingkungan pemerintah daerah disebut sebagai pemindahan tangan, dan dilakukan dengan cara:

- a. Dijual;
- b. Dipertukarkan;
- c. Dihilangkan; atau
- d. Dijadikan penyertaan modal daerah.

Renovasi Aset Tetap

Pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomi di masa yang



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

akan datang dalam bentuk kapasitas, mutu produksi, atau peningkatan standar kinerja, harus ditambahkan pada nilai tercatat aset yang bersangkutan dan ditambahkan pada nilai tercatat aset yang bersangkutan dan memenuhi kriteria kapitalisasi aset.

Namun demikian, dalam hal aset tetap yang direnovasi tersebut memenuhi kriteria kapitalisasi dan bukan milik suatu satker atau SKPD, maka renovasi tersebut dicatat sebagai aset tetap lainnya.

Biaya yang dikeluarkan untuk melakukan renovasi umumnya adalah belanja modal aset terkait.

Biaya perawatan sehari-hari untuk mempertahankan suatu aset tetap dalam kondisi normalnya, termasuk di dalamnya pengeluaran untuk pengecatan gedung, suku cadang dan lain sejenisnya, merupakan pengeluaran yang substansinya adalah kegiatan pemeliharaan dan tidak dikapitalisasi meskipun nilainya signifikan.

Berdasarkan obyeknya, renovasi aset tetap di lingkungan SKPD dapat dibedakan menjadi tiga jenis, yaitu:

- a. *Renovasi aset tetap milik sendiri*, merupakan perbaikan aset tetap di lingkungan SKPD yang memenuhi syarat kapitalisasi aset.
- b. *Renovasi aset tetap bukan milik-dalam lingkup entitas pelaporan*, mencakup perbaikan aset tetap bukan milik suatu SKPD yang memenuhi syarat kapitalisasi namun masih dalam satu entitas pelaporan.

Pada SKPD yang melakukan renovasi tidak mencatat sebagai penambah nilai pelaporan aset tetap terkait dan dibukukan sebagai aset tetap lainnya-aset renovasi dan disajikan di neraca sebagai kelompok aset tetap. Apabila sampai dengan tanggal pelaporan renovasi tersebut belum selesai dikerjakan, atau sudah selesai pengerjaannya namun belum di serah terimakan pekerjaannya, maka akan dicatat sebagai konstruksi dalam pengerjaan (KDP). Apabila akan diserahkan pada SKPD pemilik sesuai dokumen penyerahan yang telah diterbitkan maka aset tetap renovasi tersebut dieliminasi dari neraca SKPD yang melakukan renovasi dan SKPD pemilik akan mencatat dan menambahkannya sebagai aset tetap terkait. Namun apabila sampai dengan akhir periode pelaporan aset renovasi ini belum juga diserahkan, maka SKPD yang melakukan renovasi terhadap aset tersebut tetap akan mencatat sebagai Aset Tetap Lainnya-Aset Renovasi.

- c. *Renovasi aset tetap bukan milik-diluar lingkup entitas pelaporan* yang meliputi renovasi aset tetap milik pemerintah lainnya dan renovasi aset tetap milik pihak lain, selain pemerintah (swasta, BUMN/D, yayasan, dan lain-lain).

Sama halnya dengan huruf b diatas dan apabila pada akhir masa perjanjian pinjam pakai atau sewa, aset renovasi ini diserahkan pada pemilik sesuai Berita Acara Penyerahan/dokumen yang dipersamakan telah diterbitkan, maka aset tetap renovasi tersebut dieliminasi dari neraca SKPD dan pemilik akan mencatat dan menambahkannya sebagai aset tetap terkait.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Reklasifikasi dan Koreksi Aset Tetap

a. Reklasifikasi Aset Tetap

Aset tetap yang dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah daerah tidak memenuhi definisi aset tetap dan harus dipindahkan ke pos aset lainnya sesuai dengan nilai tercatatnya, hal ini yang disebut sebagai reklasifikasi aset.

Reklasifikasi aset tetap ke aset lainnya dapat dilakukan sepanjang waktu, tidak tergantung periode pelaporan.

b. Koreksi Aset Tetap

Koreksi adalah tindakan pembetulan akuntansi agar pos-pos yang tersaji dalam laporan keuangan entitas menjadi sesuai dengan yang seharusnya.

Koreksi aset tetap dilakukan dengan menambah atau mengurangi akun aset tetap yang bersangkutan. Koreksi aset tetap dapat dilakukan kapan saja, tidak tergantung pada periode pelaporan dan waktu penyusunan laporan. Pada umumnya koreksi aset tetap dilakukan pada saat ditemukan kesalahan.

Aset Tetap Di Luar Negeri

Kebijakan umum pemerintah menegaskan bahwa penyelenggaraan hubungan luar negeri yang merupakan salah satu komponen utama dalam memperjuangkan NKRI. Begitu juga halnya dengan hubungan adat dan kebudayaan.

Interaksi yang diciptakan pemerintah daerah dengan negara-negara tetangga dan negara-negara sahabat harus bersifat kondusif agar tetap dapat memajukan sikap saling pengertian dan menghormati di antara masyarakat bangsa-bangsa. Untuk melaksanakan kegiatan di luar negeri tersebut tentunya diperlukan sarana dan prasarana yang memadai, antara lain wisma, dan aset tetap lainnya.

Pada prinsipnya pengakuan Aset Tetap di luar negeri sama dengan pengakuan aset tetap di dalam negeri, kecuali untuk tanah diatur khusus, yaitu *"pengakuan tanah di luar negeri sebagai aset tetap hanya dimungkinkan apabila perjanjian penguasaan dan hukum serta perundang-undangan yang berlaku di negara tempat Perwakilan Republik Indonesia berada mengindikasikan adanya penguasaan yang bersifat permanen"*.

Penguasaan atas tanah dianggap permanen apabila hak atas tanah tersebut merupakan hak yang kuat diantara hak-hak atas tanah yang ada di neraca tersebut dengan tanpa batas waktu.

Apabila pembelian aset tetap dilakukan secara angsuran, maka aset tetap diakui ketika aset tetap yang dibeli telah diserahkan kepada pembeli dan perjanjian utang ditandatangani oleh pihak penjual yang sekaligus bertindak selaku kreditur dan pembeli yang juga menjadi debitur.

Pengakuan Aset Tetap Luar Negeri diukur dengan nilai perolehan atau apabila penilaian aset tetap dengan menggunakan biaya perolehan tidak dimungkinkan, maka nilai aset tetap didasarkan pada nilai wajar pada saat perolehan.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Selain itu, karena pembelian aset tetap diluar negeri umumnya menggunakan mata uang asing, maka harus dibukukan dalam mata uang rupiah dengan menjabarkan jumlah mata uang asing tersebut menurut kurs tengah bank sentral pada tanggal transaksi.

Penyusutan

Penyusutan adalah alokasi yang sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan (*depreciable assets*) selama masa manfaat aset yang bersangkutan. Nilai penyusutan untuk masing-masing periode diakui sebagai pengurang nilai tercatat aset tetap dalam neraca dan beban penyusutan dalam laporan operasional. Metode penyusutan diatur dalam Peraturan Bupati.

Perolehan secara Gabungan

Biaya perolehan dari masing-masing aset tetap yang diperoleh secara gabungan ditentukan dengan mengalokasikan harga gabungan tersebut berdasarkan perbandingan nilai wajar masing-masing aset yang bersangkutan.

Perolehan Aset Tetap dari Donasi

Aset tetap yang diperoleh dari sumbangan (donasi) harus dicatat sebesar nilai wajar pada saat perolehan. Perolehan aset tetap dari donasi diakui sebagai pendapatan operasional.

Aset Bersejarah

Aset bersejarah harus disajikan dalam bentuk unit, misalnya jumlah unit koleksi yang dimiliki atau jumlah unit monumen, dalam Catatan atas Laporan Keuangan dengan tanpa nilai.

Biaya untuk perolehan, konstruksi, peningkatan, rekonstruksi harus dibebankan dalam laporan operasional sebagai beban tahun terjadinya pengeluaran tersebut. Beban tersebut termasuk seluruh beban yang berlangsung untuk menjadikan aset bersejarah tersebut dalam kondisi dan lokasi yang ada pada periode berjalan.

Pengungkapan

Laporan keuangan harus mengungkapkan untuk masing-masing jenis aset tetap sebagai berikut:

1. Dasar penilaian yang digunakan untuk menentukan nilai tercatat (*carrying amount*);
2. Kebijakan akuntansi untuk kapitalisasi yang berkaitan dengan Aset Tetap.
3. Rekonsiliasi jumlah tercatat pada awal dan akhir periode yang menunjukkan.
 - a. Penambahan aset (pembelian, hibah/donasi, pertukaran, reklamasi dan lain-lain);
 - b. Pengurangan aset (penjualan, penghapusan, reklamasi dan lain-lain);
 - c. Akumulasi penyusutan dan perubahan nilai, jika ada;
 - d. Mutasi aset tetap lainnya.
4. Informasi penyusutan, meliputi.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- a. Nilai penyusutan;
- b. Metode penyusutan yang digunakan;
- c. Masa manfaat atau tarif penyusutan yang digunakan;
- d. Nilai tercatat bruto dan akumulasi penyusutan pada awal dan akhir periode;
5. Laporan keuangan juga harus mengungkapkan.
 - a. Eksistensi dan batasan hak milik atas aset tetap;
 - b. Kebijakan akuntansi untuk kapitalisasi yang berkaitan dengan aset tetap;
 - c. Jumlah pengeluaran pada pos aset tetap dalam konstruksi;
 - d. Jumlah komitmen untuk akuisisi aset tetap.
6. Untuk KDP diungkapkan.
 - a. Rincian kontrak KDP berikut tingkat penyelesaiannya dan jangka waktu penyelesaiannya pada tanggal neraca.
 - b. Nilai kontrak konstruksi dan sumber pembiayaan;
 - c. Jumlah biaya yang telah diberikan sampai dengan tanggal neraca;
 - d. Uang Muka Kerja yang telah diberikan sampai dengan tanggal neraca;
 - e. Jumlah retensi (yaitu % dari nilai penyelesaian yang akan digunakan sebagai jaminan akan dilaksanakan pemeliharaan oleh kontraktor pada masa yang telah ditentukan dalam kontrak).
7. Aset bersejarah diungkapkan secara rinci, antara lain nama, jenis, kondisi dan lokasi aset dimaksud.

10. Kebijakan Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan

a. Definisi dan Klasifikasi

a.1 Definisi

Konstruksi dalam pengerjaan adalah aset-aset tetap yang sedang dalam proses pembangunan.

a.2 Klasifikasi

Konstruksi Dalam Pengerjaan mencakup peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan, serta aset tetap lainnya yang proses perolehannya dan/atau pembangunannya membutuhkan suatu periode waktu tertentu dan belum selesai pada saat akhir tahun anggaran.

Perolehan melalui kontrak konstruksi pada umumnya memerlukan suatu periode waktu tertentu. Periode waktu perolehan tersebut biasanya kurang atau lebih dari satu periode akuntansi.

Perolehan aset dapat dilakukan dengan membangun sendiri (swakelola) atau melalui pihak ketiga dengan kontrak konstruksi.

b. Pengakuan Konstruksi Dalam Pengerjaan

Suatu aset berwujud harus diakui sebagai Konstruksi Dalam Pengerjaan jika:

1. Besar kemungkinan bahwa manfaat ekonomi masa yang akan datang berkaitan dengan aset tersebut akan diperoleh;
2. Biaya perolehan tersebut dapat diukur secara andal; dan
3. Aset tersebut masih dalam proses pengerjaan.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Konstruksi Dalam Pengerjaan biasanya merupakan aset yang dimaksudkan digunakan untuk operasional pemerintah atau dimanfaatkan oleh masyarakat dalam jangka panjang dan oleh karenanya diklasifikasikan dalam aset tetap.

Konstruksi Dalam Pengerjaan dipindahkan ke pos aset tetap yang bersangkutan jika memenuhi kriteria sebagai berikut:

1. Konstruksi secara substansi telah selesai dikerjakan; dan
2. Dapat memberikan manfaat/jasa sesuai dengan tujuan perolehan;

Suatu Konstruksi Dalam Pengerjaan dipindahkan ke aset tetap yang bersangkutan (peralatan dan mesin; gedung dan bangunan; jalan, irigasi, dan jaringan; aset tetap lainnya) setelah pekerjaan konstruksi tersebut dinyatakan selesai dan siap digunakan sesuai dengan tujuan perolehannya.

c. Pengukuran

Konstruksi Dalam Pengerjaan dicatat dengan biaya perolehan. Nilai konstruksi yang dikerjakan secara swakelola meliputi:

1. Biaya yang berhubungan langsung dengan kegiatan konstruksi;
2. Biaya yang dapat diatribusikan pada kegiatan pada umumnya dan dapat dialokasikan ke konstruksi tersebut; dan
3. Biaya lain yang secara khusus dibebankan sehubungan konstruksi yang bersangkutan.

Biaya-biaya yang berhubungan langsung dengan suatu kegiatan konstruksi antara lain meliputi:

1. Biaya pekerja lapangan termasuk penyelia;
2. Biaya bahan yang digunakan dalam konstruksi;
3. Biaya pemindahan sarana, peralatan, dan bahan-bahan dari dan ke lokasi pelaksanaan konstruksi;
4. Biaya penyewaan sarana dan peralatan;
5. biaya rancangan dan bantuan teknis yang secara langsung berhubungan dengan konstruksi.

Biaya-biaya yang dapat distribusikan ke kegiatan konstruksi pada umumnya dan dapat dialokasikan ke konstruksi tertentu meliputi:

1. Asuransi;
2. Biaya rancangan dan bantuan teknis yang tidak secara langsung berhubungan dengan konstruksi tertentu;
3. Biaya-biaya lain yang dapat diidentifikasi untuk kegiatan konstruksi yang bersangkutan seperti biaya inspeksi.

Biaya semacam itu dialokasikan dengan menggunakan metode yang sistematis dan rasional dan diterapkan secara konsisten pada semua biaya yang mempunyai karakteristik yang sama. Metode alokasi biaya yang digunakan adalah metode rata-rata tertimbang atas dasar proporsi biaya langsung.

Nilai konstruksi yang dikerjakan oleh kontraktor melalui kontrak konstruksi meliputi:

1. Termin yang telah dibayarkan kepada kontraktor sehubungan dengan tingkat



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- penyelesaian pekerjaan;
2. Kewajiban yang masih harus dibayar kepada kontraktor berhubung dengan pekerjaan yang telah diterima tetapi belum dibayar pada tanggal pelaporan;
 3. Pembayaran klaim kepada kontraktor atau pihak ketiga sehubungan dengan pelaksanaan kontrak konstruksi.

Kontraktor meliputi kontraktor utama dan kontraktor lainnya. Pembayaran atas kontrak konstruksi pada umumnya dilakukan secara bertahap (termin) berdasarkan tingkat penyelesaian yang ditetapkan dalam kontrak konstruksi. Setiap pembayaran yang dilakukan dicatat sebagai penambah nilai Konstruksi Dalam Pengerjaan.

Jika konstruksi dibiayai dari pinjaman maka biaya pinjaman yang timbul selama masa konstruksi dikapitalisasi dan menambah biaya konstruksi, sepanjang biaya tersebut dapat diidentifikasi dan ditetapkan secara andal.

Biaya pinjaman mencakup biaya bunga dan biaya lainnya yang timbul sehubungan dengan pinjaman yang digunakan untuk membiayai konstruksi. Jumlah biaya pinjaman yang dikapitalisasi tidak boleh melebihi jumlah biaya bunga yang dibayar dan yang masih harus dibayar pada periode yang bersangkutan.

Apabila pinjaman digunakan untuk membiayai beberapa jenis aset yang diperoleh dalam suatu periode tertentu, biaya pinjaman periode yang bersangkutan dialokasikan ke masing-masing konstruksi dengan metode rata-rata tertimbang atas total pengeluaran biaya konstruksi.

Apabila kegiatan pembangunan konstruksi dihentikan sementara tidak disebabkan oleh hal-hal yang bersifat *force majeure* maka biaya pinjaman yang dibayarkan selama masa pemberhentian sementara pembangunan konstruksi dikapitalisasi.

Pemberhentian sementara pekerjaan kontrak konstruksi dapat terjadi karena beberapa hal seperti kondisi *force majeure* atau adanya campur tangan dari pemberi kerja atau pihak yang berwenang karena berbagai hal. Jika pemberhentian tersebut dikarenakan adanya campur tangan dari pemberi kerja atau pihak yang berwenang, biaya pinjaman selama pemberhentian sementara dikapitalisasi. Sebaliknya jika pemberhentian sementara karena kondisi *force majeure*, biaya pinjaman tidak dikapitalisasi tetapi dicatat sebagai biaya bunga pada periode yang bersangkutan.

Kontrak konstruksi yang mencakup beberapa jenis pekerjaan yang penyelesaiannya jatuh pada waktu yang berbeda-beda, maka jenis pekerjaan yang sudah selesai tidak diperhitungkan biaya pinjaman.

Biaya pinjaman hanya dikapitalisasi untuk jenis pekerjaan yang masih dalam proses pengerjaan. Suatu kontrak konstruksi dapat mencakup beberapa jenis aset yang masing-masing dapat diidentifikasi. Jika jenis-jenis pekerjaan tersebut diselesaikan pada titik waktu yang berlainan maka biaya pinjaman yang dikapitalisasi hanya biaya pinjaman untuk bagian kontrak konstruksi atau jenis pekerjaan yang belum selesai. Bagian pekerjaan yang telah diselesaikan tidak diperhitungkan lagi sebagai biaya pinjaman.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

d. Penyajian

Konstruksi Dalam Pengerjaan disajikan sebagai bagian dari aset tetap.

11. Akuntansi Dana Cadangan

a. Definisi Dan Klasifikasi

a.1 Definisi

Mengacu pada PSAP 01 Paragraf 8, dana cadangan merupakan dana yang disisihkan untuk menampung kebutuhan yang memerlukan dana relatif besar yang tidak dapat dipenuhi dalam satu tahun anggaran.

Dana cadangan dirinci menurut tujuan pembentukannya. Pembentukan dana cadangan ini harus didasarkan perencanaan yang matang, sehingga jelas tujuan dan pengalokasiannya. Untuk pembentukan dana cadangan harus ditetapkan dalam peraturan daerah yang didalamnya mencakup:

- 1) Penetapan tujuan pembentukan dana cadangan;
- 2) Program dan kegiatan yang akan dibiayai dari dana cadangan;
- 3) Besaran dan rincian tahunan dana cadangan yang harus dianggarkan dan ditransfer kerekening dana cadangan dalam bentuk rekening tersendiri;
- 4) Sumber dana cadangan; dan
- 5) Tahun anggaran pelaksanaan dana cadangan.

a.2 Klasifikasi

Dana cadangan masuk kedalam bagian dari aset. Dana cadangan dapat diklasifikasikan atau dirinci lagi menurut tujuan pembentukannya.

b. Pengakuan

Pembentukan dana cadangan ini akan dianggarkan dalam pengeluaran pembiayaan, sedangkan pencairannya akan dianggarkan pada penerimaan pembiayaan. Untuk penggunaannya dianggarkan dalam program kegiatan yang sudah tercantum di dalam peraturan daerah. Dana cadangan diakui saat terjadi pemindahan dana dari Rekening Kas Daerah ke Rekening dana cadangan. Proses pemindahan ini harus melalui proses penatausahaan yang menggunakan mekanisme LS.

c. Pengukuran

1. Pembentukan Dana Cadangan

Pembentukan dana cadangan diakui ketika PPKD telah menyetujui SP2D-LS terkait pembentukan dana cadangan diukur sebesar nilai nominal.

2. Hasil Pengelolaan Dana Cadangan

Penerimaan hasil atas pengelolaan dana cadangan misalnya berupa jasa giro/bunga diperlakukan sebagai penambah dana cadangan atau dikapitalisasi ke dana cadangan. Hasil pengelolaan tersebut dicatat sebagai Pendapatan-LRA dalam pos Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah-Jasa Giro/Bunga dana cadangan. Hasil pengelolaan hasil dana cadangan diukur sebesar nilai nominal.

3. Pencairan Dana Cadangan

Apabila dana cadangan telah memenuhi pagu anggaran maka BUD akan membuat surat perintah pemindahan buku dari Rekening dana cadangan ke



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Rekening Kas Umum Daerah untuk pencairan dana cadangan. Pencairan dana cadangan diukur sebesar nilai nominal.

d. **Penyajian di Laporan Keuangan**

Dana cadangan disajikan sebagai bagian dari aset.

e. **Pengungkapan**

Pengungkapan dana cadangan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK), sekurang-kurangnya harus diungkapkan hal-hal sebagai berikut:

1. Dasar hukum (peraturan daerah) pembentukan dana cadangan;
2. Tujuan pembentukan dana cadangan;
3. Program dan kegiatan yang akan dibiayai dari dana cadangan;
4. Besaran dan rincian tahunan dana cadangan yang harus dianggarkan dan ditransfer ke rekening dana cadangan;
5. Sumber dana cadangan; dan
6. Tahun anggaran pelaksanaan dan pencairan dana cadangan.

12. Kebijakan Aset Lainnya

a. **Definisi Dan Klasifikasi**

a.1 Definisi

Mengacu pada Buletin Teknis SAP 02 tentang Penyusunan Neraca Awal Pemerintah Daerah, dinyatakan bahwa Aset Lainnya merupakan aset pemerintah daerah yang tidak dapat diklasifikasikan sebagai aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap dan dana cadangan.

Layaknya sebuah aset, aset lainnya memiliki peranan yang cukup penting bagi pemerintah daerah karena mampu memberikan manfaat ekonomis dan jasa potensial (*potential service*) di masa depan. Berbagai transaksi terkait aset lainnya seringkali memiliki tingkat materialitas dan kompleksitas yang cukup signifikan mempengaruhi laporan keuangan pemerintah daerah sehingga keakuratan dalam pencatatan dan pelaporan menjadi suatu keharusan. Semua standar akuntansi menempatkan aset lainnya sebagai aset yang penting dan memiliki karakteristik tersendiri baik dalam pengakuan, pengukuran maupun pengungkapannya.

a.2 Klasifikasi

Dalam Bagan Akun Standar, aset lainnya diklasifikasikan sebagai berikut:

Tagihan Jangka Panjang	Tagihan Penjualan Angsuran
	Tuntutan Ganti Kerugian Daerah
Kemitraan dengan Pihak Ketiga	Sewa
	Kerjasama Pemanfaatan
	Bangun Guna Serah
	Bangun Serah Guna
Aset Tidak Berwujud	Goodwill
	Lisensi dan Frenchise
	Hak Cipta
	Paten



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Aset Tidak Berwujud Lainnya
Aset Lain-lain	Aset Lain-Lain

Dari sekian banyak aset lainnya tersebut, terdapat beberapa aset yang hanya menjadi kewenangan PPKD dan beberapa lainnya menjadi kewenangan SKPD.

Aset lainnya yang menjadi kewenangan PPKD meliputi:

- Tagihan Jangka Panjang;
- Kemitraan dengan Pihak ketiga; dan
- Aset lain-lain.

Aset lainnya yang menjadi kewenangan SKPD meliputi:

- Aset Tak Berwujud; dan
- Aset lain-lain.

b. Pengakuan

Setiap kelompok aset lainnya memiliki karakteristik pengakuan dan pengukuran yang khas, yaitu sebagai berikut:

1. Tagihan Jangka Panjang

Tagihan jangka panjang terdiri atas tagihan penjualan angsuran dan tuntutan ganti kerugian daerah.

a. Tagihan Penjualan Angsuran

Tagihan penjualan angsuran menggambarkan jumlah yang dapat diterima dari penjualan aset pemerintah daerah secara angsuran kepada pegawai/kepala daerah. Contoh tagihan penjualan angsuran antara lain adalah penjualan kendaraan perorangan dinas kepada kepala daerah dan penjualan rumah golongan III.

b. Tagihan Tuntutan Kerugian Daerah

Menurut Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2006 tentang BPK, ganti kerugian adalah sejumlah uang atau barang yang dapat dinilai dengan uang yang harus dikembalikan kepada negara/daerah oleh seseorang atau badan yang telah melakukan perbuatan melawan hukum baik sengaja maupun lalai.

Tuntutan Ganti Rugi ini diakui ketika putusan tentang kasus TGR terbit yaitu berupa Surat Keputusan Pembebanan Penggantian Kerugian (SKP2K).

2. Kemitraan dengan Pihak Ketiga

Untuk mengoptimalkan pemanfaatan barang milik daerah yang dimilikinya, pemerintah daerah diperkenankan melakukan kemitraan dengan pihak lain dengan prinsip saling menguntungkan sesuai peraturan perundang-undangan. Kemitraan ini dapat berupa:

a. Kemitraan dengan Pihak Ketiga-Sewa

Kemitraan dengan pihak ketiga berupa sewa diakui pada saat terjadi perjanjian kerjasama/kemitraan, yaitu dengan perubahan klasifikasi aset dari aset tetap menjadi aset lainnya kerjasama/kemitraan-sewa.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- b. **Kerja Sama Pemanfaatan (KSP)**
Permendagri Nomor 19 Tahun 2016 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Barang Milik Daerah menyebutkan bahwa kerjasama pemanfaatan adalah pendayagunaan Barang Milik Daerah oleh pihak lain dalam jangka waktu tertentu dalam rangka peningkatan penerimaan daerah dan sumber pembiayaan lainnya. Kerjasama pemanfaatan (KSP) diakui pada saat terjadi perjanjian kerjasama/kemitraan, yaitu dengan perubahan klasifikasi aset dari aset tetap menjadi aset lainnya kerjasama-pemanfaatan (KSP).
- c. **Bangun Guna Serah-BGS (*Build, Operate, Transfer*-BOT)**
Buletin Teknis SAP Nomor 2 tentang Penyusunan Neraca Awal Pemerintah Daerah menyebutkan bahwa 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 mendayagukannya dalam jangka waktu tertentu, kemudian menyerahkan kembali bangunan dan atau sarana lain berikut fasilitasnya kepada pemerintah daerah setelah berakhirnya jangka waktu yang disepakati (masa konsesi). Dalam perjanjian ini pencatatannya dilakukan terpisah oleh masing-masing pihak.
BGS dicatat sebesar nilai aset yang diserahkan oleh pemerintah daerah kepada pihak ketiga/investor untuk membangun aset BGS tersebut. Aset yang berada dalam BGS ini disajikan terpisah dari Aset Tetap.
- d. **Bangun Serah Guna-BSG (*Build, Transfer, Operate*-BTO)**
Buletin Teknis SAP Nomor 2 tentang Penyusunan Neraca Awal Pemerintah Daerah menyebutkan bahwa 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.
BSG diakui pada saat pengadaan/pembangunan gedung dan/atau sarana berikut fasilitasnya selesai dan siap digunakan untuk digunakan/dioperasikan. Penyerahan aset oleh pihak ketiga/ investor kepada pemerintah daerah disertai dengan kewajiban pemerintah daerah untuk melakukan pembayaran kepada pihak ketiga/investor. Pembayaran oleh pemerintah daerah ini dapat juga dilakukan secara bagi hasil.
3. **Aset Tidak Berwujud (ATB)**
Buletin Teknis SAP Nomor 11 tentang Aset Tidak Berwujud (ATB) menyebutkan bahwa aset tidak berwujud (ATB) adalah aset non-moneter yang tidak mempunyai wujud fisik, dan merupakan salah satu jenis aset yang dimiliki oleh pemerintah daerah. Aset ini sering dihubungkan dengan hasil kegiatan entitas dalam menjalankan tugas dan fungsi penelitian dan pengembangan serta sebagian diperoleh dari proses pengadaan dari luar entitas. Aset tak berwujud terdiri atas:



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- a. *Goodwill*
Goodwill adalah kelebihan nilai yang diakui oleh pemerintah daerah akibat adanya pembelian kepentingan/saham di atas nilai buku. *Goodwill* dihitung berdasarkan selisih antara nilai entitas berdasarkan pengakuan dari suatu transaksi peralihan/penjualan kepentingan/saham dengan nilai buku kekayaan bersih perusahaan.
- b. Hak Paten atau Hak Cipta
Hak-hak ini pada dasarnya diperoleh karena adanya kepemilikan kekayaan intelektual atau atas suatu pengetahuan teknis atau suatu karya yang dapat menghasilkan manfaat bagi pemerintah daerah. Selain itu dengan adanya hak ini dapat mengendalikan pemanfaatan aset tersebut dan membatasi pihak lain yang tidak berhak untuk memanfaatkannya.
- c. Royalti
Nilai manfaat ekonomi yang akan/dapat diterima atas kepemilikan hak cipta/hak paten/hak lainnya pada saat hak dimaksud akan dimanfaatkan oleh orang, instansi atau perusahaan lain.
- d. *Software*
Software komputer yang masuk dalam kategori aset tak berwujud adalah *software* yang bukan merupakan bagian tak terpisahkan dari *hardware* komputer tertentu. Jadi *software* ini adalah yang dapat digunakan di komputer lain. *Software* yang diakui sebagai ATB memiliki karakteristik berupa adanya hak istimewa/eksklusif atas *software* berkenaan.
- e. Lisensi
Lisensi adalah izin yang diberikan pemilik hak paten atau hak cipta yang diberikan kepada pihak lain berdasarkan perjanjian pemberian hak untuk menikmati manfaat ekonomi dari suatu Hak Kekayaan Intelektual yang diberi perlindungan dalam jangka waktu dan syarat tertentu.
- f. Hasil kajian/penelitian yang memberikan manfaat jangka panjang
Hasil kajian/pengembangan yang memberikan manfaat jangka panjang adalah suatu kajian atau pengembangan yang memberikan manfaat ekonomis dan/atau sosial dimasa yang akan datang yang dapat diidentifikasi sebagai aset.
- g. Aset Tak Berwujud Lainnya
Aset tak berwujud lainnya merupakan jenis aset tak berwujud yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam jenis aset tak berwujud yang ada.
- h. Aset Tak Berwujud Dalam Pengerjaan
Terdapat kemungkinan pengembangan suatu aset tak berwujud yang diperoleh secara internal yang jangka waktu penyelesaiannya melebihi satu tahun anggaran atau pelaksanaan pengembangannya melewati tanggal pelaporan. Dalam hal terjadi seperti ini, maka atas pengeluaran yang telah terjadi dalam rangka pengembangan tersebut sampai dengan tanggal pelaporan harus diakui sebagai Aset Tak Berwujud Dalam Pengerjaan (*intangible asset-work in progress*), dan setelah pekerjaan selesai kemudian akan direklasifikasi menjadi aset tak berwujud yang bersangkutan.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Sesuatu diakui sebagai aset tidak berwujud jika dan hanya jika:

- a. Kemungkinan besar diperkirakan manfaat ekonomi di masa datang yang diharapkan atau jasa potensial yang diakibatkan dari ATB tersebut akan mengalir kepada entitas pemerintah daerah atau dinikmati oleh entitas; dan
- b. Biaya perolehan atau nilai wajarnya dapat diukur dengan andal.

4. Aset Lain-Lain

Aset tetap yang dimaksudkan untuk dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah direklasifikasi ke dalam aset lain-lain. Hal ini dapat disebabkan karena rusak berat, usang, dan/atau aset tetap yang tidak digunakan karena sedang menunggu proses pemindahtanganan (proses penjualan, sewa beli, penghibahan, penyertaan modal). Aset lain-lain diakui pada saat dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah dan direklasifikasikan ke dalam aset lain-lain.

c. Pengukuran

1. Tagihan Jangka Panjang

Tagihan penjualan angsuran dinilai sebesar nilai nominal dari kontrak/berita acara penjualan aset yang bersangkutan.

2. Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah

Tuntutan ganti rugi dinilai sebesar nilai nominal dalam SKP2K dengan dokumen pendukung berupa Surat Keterangan Tanggungjawab Mutlak (SKTJM).

3. Kemitraan dengan Pihak Ketiga

a. Sewa

Sewa dinilai sebesar nilai nominal dari kontrak/berita acara penjualan aset yang bersangkutan.

b. Kerjasama Pemanfaatan (KSP)

Kerjasama pemanfaatan dinilai sebesar nilai bersih yang tercatat pada saat perjanjian atau nilai wajar pada saat perjanjian, dipilih yang paling objektif atau paling berdaya uji.

c. Bangun Guna Serah-BGS (*Build, Operate, Transfer*-BOT)

BGS dicatat sebesar nilai buku aset tetap yang diserahkan oleh pemerintah daerah kepada pihak ketiga/investor untuk membangun aset BGS tersebut.

d. Bangun Serah Guna-BSG (*Build, Transfer, Operate*-BTO)

BSG dicatat sebesar nilai perolehan aset tetap yang dibangun yaitu sebesar nilai aset tetap yang diserahkan pemerintah daerah ditambah dengan nilai perolehan aset yang dikeluarkan oleh pihak ketiga/investor untuk membangun aset tersebut.

4. Aset Tidak Berwujud

Aset tak berwujud diukur dengan harga perolehan, yaitu harga yang harus dibayar entitas pemerintah daerah untuk memperoleh suatu aset tak berwujud



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

hingga siap untuk digunakan dan mempunyai manfaat ekonomi yang diharapkan dimasa datang atau jasa potensial yang melekat pada aset tersebut akan mengalir masuk ke dalam entitas pemerintah daerah tersebut.

Biaya untuk memperoleh aset tak berwujud dengan pembelian terdiri dari:

- a. Harga beli, termasuk biaya import dan pajak-pajak, setelah dikurangi dengan potongan harga dan rabat;
- b. Setiap biaya yang dapat diatribusikan secara langsung dalam membawa aset tersebut ke kondisi yang membuat aset tersebut dapat bekerja untuk penggunaan yang dimaksudkan. Contoh dari biaya yang dapat diatribusikan secara langsung adalah.
 - 1) biaya staf yang timbul secara langsung agar aset tersebut dapat digunakan;
 - 2) biaya profesional yang timbul secara langsung agar aset tersebut dapat digunakan;
 - 3) biaya pengujian untuk menjamin aset tersebut dapat berfungsi secara baik.

Pengukuran aset tak berwujud yang diperoleh secara internal adalah:

- a. Aset Tak Berwujud dari kegiatan pengembangan yang memenuhi syarat pengakuan, diakui sebesar biaya perolehan yang meliputi biaya yang dikeluarkan sejak memenuhi kriteria pengakuan.
- b. Pengeluaran atas unsur tidak berwujud yang awalnya telah diakui oleh entitas sebagai beban tidak boleh diakui sebagai bagian dari harga perolehan aset tak berwujud di kemudian hari.
- c. Aset tak berwujud yang dihasilkan dari pengembangan *software* komputer, maka pengeluaran yang dapat dikapitalisasi adalah pengeluaran tahap pengembangan aplikasi.

Aset yang memenuhi definisi dan syarat pengakuan aset tak berwujud, namun biaya perolehannya tidak dapat ditelusuri dapat disajikan sebesar nilai wajar.

5. Aset Lain-lain

Salah satu yang termasuk dalam kategori dalam aset lain-lain adalah aset tetap yang dimaksudkan untuk dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah daerah direklasifikasi ke dalam aset lain-lain menurut nilai tercatat/nilai bukunya.

d. **Amortisasi**

Terhadap aset tak berwujud dilakukan amortisasi, kecuali atas aset tak berwujud yang memiliki masa manfaat tak terbatas. Amortisasi adalah penyusutan terhadap aset tidak berwujud yang dialokasikan secara sistematis dan rasional selama masa manfaatnya.

Amortisasi dapat dikukan dengan berbagai metode seperti garis lurus, metode saldo menurun dan metode unit produksi seperti halnya metode penyusutan yang telah dibahas pada bab aset tetap. Metode amortisasi yang digunakan harus menggambarkan pola konsumsi entitas atas manfaat ekonomis masa depan yang



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

diharapkan. Jika pola tersebut tidak dapat ditentukan secara andal, digunakan metode garis lurus. Amortisasi dilakukan setiap akhir periode.

e. **Penyajian**

Aset lainnya disajikan sebagai bagian dari aset.

f. **Pengungkapan**

Pengungkapan aset lainnya dalam Catatan atas Laporan Keuangan, sekurang-kurangnya harus diungkapkan hal-hal sebagai berikut:

- a. besaran dan rincian aset lainnya;
- b. kebijakan amortisasi atas Aset Tidak Berwujud;
- c. kebijakan pelaksanaan kemitraan dengan pihak ketiga (sewa, KSP, BOT, dan BTO);
- d. informasi lainnya yang penting.

13. Kebijakan Akuntansi Kewajiban

a. **Definisi Dan Klasifikasi**

a.1 Definisi

Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 Lampiran I PSAP Nomor 09 tentang Kewajiban menjelaskan bahwa kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah daerah. Kewajiban pemerintah daerah dapat muncul akibat melakukan pinjaman kepada pihak ketiga, perikatan dengan pegawai yang bekerja pada pemerintahan, kewajiban kepada masyarakat, alokasi/realokasi pendapatan ke entitas lainnya, atau kewajiban kepada pemberi jasa. Kewajiban bersifat mengikat dan dapat dipaksakan secara hukum sebagai konsekuensi atas kontrak atau peraturan perundang-undangan.

a.2. Klasifikasi

Kewajiban dikategorisasikan berdasarkan waktu jatuh tempo penyelesaiannya, yaitu kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang. Pos-pos kewajiban menurut PSAP Berbasis AkruaI Nomor 09 tentang Kewajiban antara lain:

a. Kewajiban Jangka Pendek

Kewajiban jangka pendek merupakan kewajiban yang diharapkan dibayar dalam waktu paling lama 12 bulan setelah tanggal pelaporan. Kewajiban jangka pendek antara lain utang transfer pemerintah daerah, utang kepada pegawai, utang bunga, utang jangka pendek kepada pihak ketiga, utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK), dan bagian lancar utang jangka panjang.

b. Kewajiban Jangka Panjang

Kewajiban jangka panjang adalah kewajiban yang diharapkan dibayar dalam waktu lebih dari 12 bulan setelah tanggal pelaporan. Selain itu, kewajiban yang akan dibayar dalam waktu 12 bulan dapat diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka panjang jika:

- 1) jangka waktu aslinya adalah untuk periode lebih dari 12 bulan



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- 2) entitas bermaksud untuk mendanai kembali (*refinance*) kewajiban tersebut atas dasar jangka panjang;
- 3) maksud tersebut didukung dengan adanya suatu perjanjian pendaan kembali (*refinancing*), atau adanya penjadwalan kembali terhadap pembayaran, yang diselesaikan sebelum pelaporan keuangan disetujui.

Dalam Bagan Akun Standar, kewajiban diklasifikasikan sebagai berikut.

Kewajiban Jangka Pendek	Utang Perhitungan Fihak Ketiga (PFK)
	Utang Bunga
	Bagian Lancar Utang Jangka Panjang
	Pendapatan Diterima Dimuka
	Utang Belanja
	Utang Jangka Pendek Lainnya
Kewajiban Jangka Panjang	Utang Dalam Negeri
	Utang Jangka Panjang Lainnya

b. Pengakuan

Kewajiban diakui pada saat kewajiban untuk mengeluarkan sumber daya ekonomi di masa depan timbul. Kewajiban tersebut dapat timbul dari:

1. Transaksi dengan Pertukaran (*exchange transactions*)
Dalam transaksi dengan pertukaran, kewajiban diakui ketika pemerintah daerah menerima barang atau jasa sebagai ganti janji untuk memberikan uang atau sumberdaya lain di masa depan, misal utang atas belanja ATK.
2. Transaksi tanpa Pertukaran (*non-exchange transactions*)
Dalam transaksi tanpa pertukaran, kewajiban diakui ketika pemerintah daerah berkewajiban memberikan uang atau sumber daya lain kepada pihak lain di masa depan secara cuma-cuma, misal hibah atau transfer pendapatan yang telah dianggarkan.
3. Kejadian yang Berkaitan dengan Pemerintah (*government-related events*)
Dalam kejadian yang berkaitan dengan pemerintah daerah, kewajiban diakui ketika pemerintah daerah berkewajiban mengeluarkan sejumlah sumber daya ekonomi sebagai akibat adanya interaksi pemerintah daerah dan lingkungannya, misal ganti rugi atas kerusakan pada kepemilikan pribadi yang disebabkan aktivitas pemerintah daerah.
4. Kejadian yang Diakui Pemerintah (*government-acknowledge events*)
Dalam kejadian yang diakui pemerintah daerah, kewajiban diakui ketika pemerintah daerah memutuskan untuk merespon suatu kejadian yang tidak ada kaitannya dengan kegiatan pemerintah yang kemudian menimbulkan konsekuensi keuangan bagi pemerintah, misalnya pemerintah daerah memutuskan untuk menanggulangi kerusakan akibat bencana alam di masa depan.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

c. Pengukuran

Kewajiban pemerintah daerah dicatat sebesar nilai nominalnya. Apabila kewajiban tersebut dalam bentuk mata uang asing, maka dijabarkan dan dinyatakan dalam mata uang rupiah menggunakan kurs tengah bank sentral pada tanggal necara. Penggunaan nilai nominal dalam pengukuran kewajiban ini berbeda untuk masing-masing pos mengikuti karakteristiknya.

Pengukuran kewajiban atau utang jangka pendek pemerintah daerah berbeda-beda berdasarkan jenis investasinya. Berikut ini akan dijabarkan bagaimana pengukuran kewajiban untuk masing-masing jenis kewajiban jangka pendek.

1. Pengukuran Utang kepada Pihak Ketiga

Utang Kepada Pihak Ketiga terjadi ketika pemerintah daerah menerima hak atas barang atau jasa, maka pada saat itu pemerintah daerah mengakui kewajiban atas jumlah yang belum dibayarkan untuk memperoleh barang atau jasa tersebut. Contoh: Bila kontraktor membangun fasilitas atau peralatan sesuai dengan spesifikasi yang ada pada kontrak perjanjian dengan pemerintah, jumlah yang dicatat harus berdasarkan realisasi fisik kemajuan pekerjaan sesuai dengan berita acara kemajuan pekerjaan.

2. Pengukuran Utang Transfer

Utang transfer adalah kewajiban suatu entitas pelaporan untuk melakukan pembayaran kepada entitas lain sebagai akibat ketentuan perundang-undangan. Utang transfer diakui dan dinilai sesuai dengan peraturan yang berlaku.

3. Pengukuran Utang Bunga

Utang bunga dicatat sebesar nilai bunga yang telah terjadi dan belum dibayar dan diakui pada setiap akhir periode pelaporan sebagai bagian dari kewajiban yang berkaitan.

4. Pengukuran Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)

Utang PFK dicatat sebesar saldo pungutan/potongan yang belum disetorkan kepada pihak lain di akhir periode.

5. Pengukuran Bagian Lancar Utang Jangka Panjang

Bagian lancar utang jangka panjang dicatat sejumlah yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 bulan setelah tanggal pelaporan.

6. Pengukuran Kewajiban Lancar Lainnya

Pengukuran kewajiban lancar lainnya disesuaikan dengan karakteristik masing-masing pos tersebut. Contohnya biaya yang masih harus dibayar pada saat laporan keuangan disusun. Contoh lainnya adalah penerimaan pembayaran dimuka atas penyerahan barang atau jasa oleh pemerintah kepada pihak lain.

Kewajiban atau utang jangka panjang pemerintah daerah juga diukur berdasarkan karakteristiknya. Terdapat dua karakteristik utang jangka panjang pemerintah daerah, yaitu.

1. Utang yang tidak diperjualbelikan



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Utang yang tidak diperjualbelikan memiliki nilai nominal sebesar pokok utang dan bunga sebagaimana yang tertera dalam kontrak perjanjian dan belum diselesaikan pada tanggal pelaporan, misal pinjaman dari *World Bank*.

2. Utang yang diperjualbelikan

Utang yang diperjualbelikan pada umumnya berbentuk sekuritas utang pemerintah. Sekuritas utang pemerintah dinilai sebesar nilai pari (*original face value*) dengan memperhitungkan diskonto atau premium yang belum diamortisasi. Jika sekuritas utang pemerintah dijual tanpa sebesar nilai pari, maka dinilai sebesar nilai parinya. Jika sekuritas utang pemerintah dijual dengan harga diskonto, maka nilainya akan bertambah selama periode penjualan hingga jatuh tempo. Sementara itu, jika sekuritas dijual dengan harga premium, maka nilainya akan berkurang selama periode penjualan hingga jatuh tempo.

d. **Penyajian**

Kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang pemerintah daerah disajikan dalam neraca di sisi pasiva.

14. Kebijakan Akuntansi Badan Layanan Umum Daerah

a. **Definisi**

Definisi

Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 Lampiran I PSAP Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum yang bertujuan untuk mengatur penyajian laporan keuangan BLUD dalam rangka meningkatkan keterbandingan laporan keuangan baik terhadap anggaran antar periode maupun antar BLUD.

b. **Karakteristik dan Prinsip BLUD**

BLUD mempunyai karakteristik sebagai berikut:

- a. Pendanaan BLUD merupakan bagian dari APBD;
- b. BLUD dibentuk dengan peraturan perundang-undangan;
- c. Pemimpin BLUD adalah pejabat yang diangkat atau ditunjuk;
- d. BLUD membuat pertanggungjawaban baik langsung kepada entitas akuntansi/entitas pelaporan yang membawahnya dan secara tidak langsung kepada wakil rakyat sebagai pihak yang menyetujui anggaran;
- e. Mempunyai kewenangan dalam pengelolaan keuangan, antara lain penggunaan pendapatan, pengelolaan kas, investasi dan pinjaman sesuai dengan ketentuan;
- f. Memberikan jasa layanan kepada masyarakat/pihak ketiga;
- g. Mengelola sumber daya yang terpisah dari entitas akuntansi/entitas pelaporan yang membawahnya;
- h. Mempunyai pengaruh signifikan dalam pencapaian program pemerintah
- i. Laporan keuangan BLUD diaudit dan diberi opini oleh auditor eksternal.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Selaku penerima APBD yang menyelenggarakan akuntansi, laporan keuangan BLUD dikonsolidasikan pada entitas akuntansi/entitas pelaporan yang secara organisatoris membawahnya.

c. Pengakuan Akun Laporan Keuangan

- 1) Pendapatan- LRA pada BLUD diakui pada saat pendapatan kas yang diterima BLUD diakui sebagai pendapatan oleh BUD.
- 2) Belanja pada BLUD diakui pada saat pengeluaran kas yang dilakukan oleh BLUD disahkan oleh BUD.
- 3) Penerimaan pembiayaan pada BLUD diakui pada saat kas yang diterima BLUD disahkan BUD.
- 4) Pengeluaran pembiayaan pada BLUD diakui pada saat pengeluaran pembiayaan disahkan BUD.
- 5) Pendapatan-LO pada BLUD diakui pada saat:
 - saat timbulnya hak atas pendapatan; dan
 - Pendapatan direalisasi.
- 6) Pendapatan – LO pada BLUD yang diakui pada saat pendapatan direalisasi adalah hak yang telah diterima oleh BLUD tanpa terlebih dahulu adanya penagihan.
- 7) Pendapatan – LO pada BLUD diperoleh sebagai imbalan atas suatu pelayanan yang telah selesai diberikan berdasarkan peraturan perundang-undangan, diakui pada saat timbulnya hak untuk menagih imbalan.
- 8) Beban pada BLUD diakui pada saat:
 - Timbulnya kewajiban pada saat terjadinya peralihan hak dari pihak lain ke BLUD tanpa diikuti keluarnya kas.
 - terjadinya konsumsi aset pada saat terjadinya peralihan hak pihak lain yang tidak didahului timbulnya kewajiban dan/ atau yang tidak didahului timbulnya kewajiban dan/atau konsumsi aset non kas dalam kegiatan operasional BLUD.
 - Terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa pada saat penurunan aset berhubungan dengan penggunaan aset bersangkutan/berlalu waktu.

d. Penggabungan Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah ke Dalam Laporan Keuangan Entitas Akuntansi / Entitas Pelaporan

- 1) Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional dan Laporan Perubahan Ekuitas BLUD digabungkan pada laporan keuangan entitas akuntansi/entitas pelaporan yang membawahnya.
- 2) Seluruh pendapatan, belanja dan pembiayaan pada Laporan Realisasi Anggaran BLUD dikonsolidasikan ke dalam Laporan Realisasi Anggaran entitas akuntansi/entitas pelaporan yang membawahnya.
- 3) Laporan Arus Kas BLUD dikonsolidasikan pada Laporan Arus Kas BUD



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- 4) Transaksi dalam Laporan Arus Kas BLUD yang dikonsolidasikan pada laporan Kas BUD adalah pendapatan, belanja dan pembiayaan yang telah disahkan oleh BUD.
- 5) Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih BLUD tidak digabungkan pada laporan keuangan entitas pelaporan yang membawahnya.
- 6) Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih BLUD digabungkan dalam Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih BUD dan entitas pelaporan yang menyusun laporan keuangan konsolidasiannya.
- 7) Terhadap konsolidasi Laporan Keuangan BLUD kedalam laporan keuangan entitas yang membawahnya, perlu dilakukan eliminasi terhadap akun-akun timbal balik.
- 8) Akun-akun timbal balik meliputi pendapatan, beban, aset, dan kewajiban yang berasal dari entitas akuntansi/pelaporan dalam satu entitas pemerintahan.
- 9) Dikecualikan terhadap akun-akun timbal balik adalah akun –akun pendapatan dan belanja pada Laporan Realisasi Anggaran yang berasal dari entitas akuntansi/pelaporan.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

BAB V
PENJELASAN POS-POS
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

V.A. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Laporan Realisasi Anggaran (LRA) adalah laporan yang menyajikan informasi realisasi pendapatan, belanja, transfer, surplus/defisit, pembiayaan, dan sisa lebih/kurang pembiayaan anggaran, yang masing-masing diperbandingkan dengan anggarannya dalam satu periode.

LRA bertujuan untuk memberikan informasi realisasi dan anggaran entitas pelaporan yaitu perbandingan antara anggaran dan realisasi yang menunjukkan tingkat ketercapaian target-target yang telah disepakati antara legislatif dan eksekutif sesuai dengan peraturan perundang-undangan. LRA juga berguna untuk menyediakan informasi yang berguna dalam memprediksi sumber daya ekonomi yang akan diterima untuk mendanai kegiatan Pemerintah Daerah dalam periode mendatang dengan cara menyajikan laporan secara komparatif.

Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Tahun Anggaran 2023 telah ditetapkan dengan Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 10 Tahun 2023 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Dharmasraya Tahun Anggaran 2023 yang dijabarkan pada Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 14 Tahun 2023 tentang Penjabaran Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023.

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.1.	Pendapatan Daerah	937.513.290.365,65	911.076.883.278,80

Anggaran Pendapatan Daerah Kabupaten Dharmasraya Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp941.855.386.005,00 dengan realisasi sebesar Rp937.513.290.365,65 atau 99,54% dari target yang ditetapkan. Apabila dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp911.076.883.278,80 maka terdapat kenaikan pendapatan sebesar Rp26.436.407.086,85 atau 2,9%.

Pendapatan-LRA adalah semua penerimaan Rekening Kas Umum Daerah (RKUD) yang menambah Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi hak pemerintah daerah, dan tidak perlu dibayar kembali oleh pemerintah daerah.

Realisasi pendapatan daerah Tahun 2023 dan 2022 dapat diuraikan antara lain sebagai berikut:

Tabel 5.1.1
Realisasi Pendapatan Daerah Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023		%	Tahun 2022
		Anggaran	Realisasi		
1	Pendapatan Asli Daerah	110.227.023.736,00	115.996.029.005,65	105,2 ₃	108.010.790.645,80
2	Pendapatan Transfer	828.428.362.269,00	819.526.123.990,00	98,93	786.486.021.026,00
3	Lain-Lain Pendapatan Yang Sah	3.200.000.000,00	1.991.137.370,00	62,22	16.580.071.607,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	JUMLAH	941.855.386.005,00	937.513.290.365,65	99,54	911.076.883.278,80
--	---------------	---------------------------	---------------------------	--------------	---------------------------

Rincian Pendapatan Daerah pada masing-masing OPD berdasarkan jenis Pendapatan Daerah dapat dilihat pada **Lampiran 1** di Laporan Keuangan ini.

Selanjutnya anggaran dan realisasi akun-akun Pendapatan Daerah dapat diuraikan sebagai berikut:

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.1.a.	Pendapatan Asli Daerah (PAD)	115.996.029.005,65	108.010.790.645,80

PAD – terdiri atas Pendapatan Pajak Daerah, Retribusi Daerah, Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan, dan Lain-Lain PAD yang Sah – Tahun 2023 ditargetkan sebesar Rp110.227.023.736,00 dan realisasinya sebesar Rp115.996.029.005,65 atau sebesar 105,23%. Apabila dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp108.010.790.645,80 maka terdapat kenaikan pendapatan sebesar Rp7.985.238.359,85 atau 7,39%.

Dalam upaya optimalisasi penerimaan Pendapatan Asli Daerah Tahun Anggaran 2023 oleh Perangkat Daerah, telah ditetapkan Keputusan Bupati Nomor 188.45/323/KPTS-BUP/2023 tentang Perubahan atas Keputusan Bupati Dharmasraya Nomor 188.45/51/KPTS-BUP/2023 tentang Penetapan Target Penerimaan Pendapatan Daerah di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Dharmasraya Tahun Anggaran 2023.

Realisasi pendapatan asli daerah Tahun 2023 dan 2022 dapat diuraikan antara lain sebagai berikut:

Tabel 5.1.2
Realisasi Pendapatan Asli Daerah Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023		%	Tahun 2022
		Anggaran	Realisasi		
1	Pajak Daerah	23.850.981.411,00	23.692.000.465,50	99,33	21.634.156.143,46
2	Retribusi Daerah	3.456.738.885,00	2.449.560.848,00	70,86	2.759.700.350,00
3	Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	4.832.210.107,00	4.832.210.107,00	100,00	4.324.065.836,00
4	Lain-Lain PAD Yang Sah	78.087.093.333,00	85.022.257.585,15	108,88	79.292.868.316,34
	JUMLAH	110.227.023.736,00	115.996.029.005,65	105,23	108.010.790.645,80

Perbandingan antara anggaran dengan realisasi masing-masing komponen Pendapatan Asli Daerah dapat diuraikan sebagai berikut:

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.1.a.1.	Pendapatan Pajak Daerah	23.692.000.465,50	21.634.156.143,46

Berpedoman kepada Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak dan Retribusi Daerah dan Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 13 Tahun 2010 tentang Pajak Daerah sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 5 Tahun 2014.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Berdasarkan penetapan target penerimaan dibebankan kepada Badan Keuangan Daerah selaku pemungut Pajak Daerah. Pendapatan Pajak Daerah Tahun 2023 ditargetkan sebesar Rp23.850.981.411,00 dan realisasinya sebesar Rp23.692.000.465,50 atau sebesar 99,33%. Apabila dibandingkan dengan realisasi Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp21.634.156.143,46, maka terdapat **kenaikan** pendapatan sebesar Rp2.057.844.322,04 atau 9,51%. Adapun anggaran dan realisasi Pajak Daerah Tahun 2023 dan 2022 sebagai berikut:

Tabel 5.1.3
Realisasi Pajak Daerah Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	2	3	4	5=4/3	6
1	Pajak Hotel	240.000.000,00	303.191.900,00	126,33%	193.432.436,00
2	Pajak Restoran	1.369.200.000,00	1.485.581.933,00	108,50%	1.721.533.518,00
3	Pajak Hiburan	7.000.000,00	1.575.000,00	22,50%	4.129.250,00
4	Pajak Reklame	300.000.000,00	291.485.744,00	97,16%	260.438.054,00
5	Pajak Penerangan Jalan	13.625.000.000,00	13.998.124.181,00	102,74%	13.226.640.017,46
6	Pajak Parkir	12.000.000,00	18.054.712,00	150,46%	6.427.883,00
7	Pajak Air Tanah	30.000.000,00	34.083.747,00	113,61%	16.611.667,00
8	Pajak Sarang Burung Walet	10.000.000,00	8.850.000,00	88,50%	10.100.000,00
9	Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan	500.000.000,00	561.161.670,50	112,23%	371.121.511,00
11	PBB Perdesaan dan Perkotaan	4.557.781.411,00	2.941.876.770,00	64,55%	2.475.105.302,00
11	Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan	3.200.000.000,00	4.048.014.808,00	126,50%	3.348.616.505,00
JUMLAH		23.850.981.411,00	23.692.000.465,50	99,33%	21.634.156.143,46

Dalam rangka menindaklanjuti Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak dan Retribusi Daerah, Pemerintah Kabupaten Dharmasraya telah menetapkan Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 13 Tahun 2010 tentang Pajak Daerah sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 5 Tahun 2014 yang ditindaklanjuti dengan Peraturan Bupati Nomor 82 Tahun 2019 tentang Perubahan atas Peraturan Bupati Nomor 29 Tahun 2014 tentang Petunjuk Pelaksanaan Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 13 Tahun 2010 tentang Pajak Daerah.

Untuk Penetapan Pajak Daerah sesuai dengan pasal 6 Peraturan Bupati tersebut diatas ditetapkan dengan cara:

- Ditetapkan oleh Kepala BKD yaitu :
 - Pajak Reklame;
 - Pajak Air Tanah;
 - Pajak Bumi dan Bangunan; dan
 - Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan.
- Dibayar sendiri oleh wajib pajak, yaitu :
 - Pajak Hotel;



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. Pajak Restoran;
3. Pajak Hiburan;
4. Pajak Penerangan Jalan;
5. Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan.
6. Pajak Parkir; dan
7. Pajak Sarang Burung Walet.

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.1.a.2.	Pendapatan Retribusi Daerah	2.449.560.848,00	2.759.700.350,00

Merupakan pos untuk menampung pendapatan yang berasal dari Retribusi Daerah sebagaimana yang ditetapkan sesuai dengan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah.

Retribusi Daerah Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp3.456.738.885,00 dengan realisasi sebesar Rp2.449.560.848,00 atau 70,86%. Retribusi Daerah Tahun 2023 dibandingkan dengan Tahun 2022 mengalami **penurunan** sebesar Rp310.139.502,00 atau sebesar -11,24%.

Rincian anggaran dan realisasi Retribusi Daerah yang dipungut serta yang telah disetorkan ke Kas Daerah pada Tahun 2023 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel 5.1.4
Realisasi Retribusi Daerah Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	2	3	4	5=4/3	6
A	Retribusi Jasa Umum	1.204.000.000,00	877.390.500,00	72,87%	1.067.042.850,00
1	Retribusi Pelayanan Kesehatan	0,00	0,00	0,00	252.522.850,00
2	Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan	300.000.000,00	211.622.000,00	70,54%	156.483.000,00
3	Retribusi Pelayanan Pasar	1.500.000,00	1.730.000,00	115,33%	8.020.000,00
4	Retribusi Pengujian kendaraan Bermotor	322.500.000,00	228.268.000,00	70,78%	234.152.000,00
5	Retribusi Penyediaan dan/atau penyedotan kakus	30.000.000,00	30.600.000,00	102,00%	33.300.000,00
6	Retribusi Pelayan Tera / Tera Ulang	50.000.000,00	44.620.500,00	89,24%	45.940.000,00
7	Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi	500.000.000,00	360.550.000,00	72,11%	336.625.000,00
B	Retribusi Jasa Usaha	1.974.508.400,00	1.076.169.348,00	54,50%	1.069.769.800,00
1	Retribusi dari Pemakaian Kekayaan Daerah	1.113.508.400,00	676.601.148,00	60,76%	632.338.500,00
2	Retribusi Tempat Khusus Parkir	32.500.000,00	2.500.800,00	7,69%	12.400.800,00
3	Retribusi Rumah Potong Hewan	3.500.000,00	3.970.000,00	113,43%	3.520.000,00
4	Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah	825.000.000,00	393.097.400,00	47,65%	421.510.500,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

C	Retribusi Perizinan Tertentu	278.230.485,00	496.001.000,00	178,27%	622.887.700,00
1	Retribusi Izin Mendirikan Bangunan	278.230.485,00	496.001.000,00	178,27%	622.887.700,00
JUMLAH		3.456.738.885,00	2.449.560.848,00	70,86%	2.759.700.350,00

Berdasarkan realisasi penerimaan Retribusi Daerah Tahun 2023, dari **11** obyek retribusi daerah terdapat **empat** obyek retribusi mengalami **kenaikan** penerimaan dan **tujuh** obyek retribusi mengalami **penurunan** dibandingkan dengan Tahun 2022 dengan uraian sebagai berikut:

a) Retribusi Pelayanan Kesehatan

Pendapatan Retribusi Pelayanan Kesehatan pada tahun 2023 tidak ada realisasi karena Laboratorium Kesehatan Daerah (Labkesda) telah ditetapkan menjadi Badan Layanan Umum Daerah pada tahun ini, sehingga penerimaannya tercatat di Pendapatan Lain-lain PAD yang Sah.

b) Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan

Pendapatan Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan dilaksanakan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 3 Tahun 2011 tentang Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan.

Target Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan ini diberikan pada Dinas Lingkungan Hidup sebesar Rp300.000.000,00 terealisasi sebesar Rp211.622.000,00 atau sebesar 70,54%. Adanya **kenaikan** penerimaan dibanding tahun sebelumnya sebesar Rp55.139.000,00 atau 26,06%. Hal ini disebabkan karena semakin meningkatnya area pelayanan persampahan/kebersihan di sektor perumahan.

c) Retribusi Pelayanan Pasar.

Pendapatan Retribusi Pelayanan Pasar dilaksanakan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 6 Tahun 2014 tentang Retribusi Pelayanan Pasar.

Retribusi Pelayanan Pasar ditargetkan sebesar Rp1.500.000,00 terdapat pada Dinas Pertanian dengan realisasi sebesar Rp1.730.000,00 atau 115,33%. Apabila dibandingkan dengan penerimaan tahun sebelumnya terjadi **penurunan** pendapatan sebesar Rp6.290.000,00 atau -363,58%. Menurunnya penerimaan retribusi pelayanan pasar Tahun 2023 disebabkan karena adanya penyebaran penyakit mulut dan kuku pada ternak, sehingga aktivitas jual beli ternak di pasar ternak Gunung Medan dihentikan sementara pada tahun 2023.

d) Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor

Pendapatan Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor dilaksanakan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 5 Tahun 2011 tentang Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor.

Dari Target retribusi pada Dinas Perhubungan sebesar Rp322.500.000,00 terealisasi Penerimaan Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor Tahun 2023 sebesar Rp228.268.000,00 atau 70,78% mengalami **penurunan** dibandingkan Tahun 2022 sebesar Rp5.884.000,00 atau -2,58%. Hal ini disebabkan masih kurangnya kesadaran masyarakat untuk pengujian kendaraan tepat waktu.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

e) Retribusi Penyediaan dan/atau Penyedotan Kakus

Pendapatan Retribusi Penyediaan dan/atau Penyedotan Kakus dilaksanakan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 6 Tahun 2011 tentang Retribusi Penyediaan dan/atau Penyedotan Kakus.

Target di Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Tahun 2023 sebesar Rp30.000.000,00 terealisasi sebesar Rp30.600.000,00 atau 102%. Mengalami **penurunan** penerimaan retribusi dibanding tahun sebelumnya sebesar Rp2.700.000,00 atau -8,82% disebabkan karena menurunnya permintaan masyarakat terhadap pelayanan penyedotan kakus.

f) Retribusi Tera/ Tera ulang

Pendapatan Retribusi Tera/ Tera Ulang dilaksanakan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 11 Tahun 2018 tentang Retribusi Tera/ Tera Ulang.

Dari Target retribusi yang diberikan pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan sebesar Rp50.000.000,00 terealisasi Penerimaan Retribusi Retribusi Tera/Tera Ulang Tahun 2022 sebesar Rp 44.620.500,00 atau 89,24%. Mengalami **penurunan** dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp 1.319.500,00 atau -2,96%. Hal ini disebabkan karena adanya beberapa pemilik alat UTTP (ukur, takar, timbang dan perlengkapannya) tidak melakukan tera/tera ulang, serta adanya pemilik UTTP yang tidak aktif lagi.

g) Retribusi Pengawasan dan Pengendalian Menara Telekomunikasi

Pendapatan Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi dilaksanakan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 7 Tahun 2011 tentang Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi.

Dari Target retribusi Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi pada Dinas Komunikasi dan Informatika sebesar Rp500.000.000,00, terealisasi Penerimaan Tahun 2022 sebesar Rp360.550.000,00 atau 72,11% mengalami **kenaikan** dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp23.925.000,00 atau 6,64% karena ada pembayaran piutang tahun-tahun sebelumnya.

h) Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah

Pendapatan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah dilaksanakan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 9 Tahun 2018 Perubahan atas Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 8 Tahun 2011.

Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah yang dipungut berupa Pemakaian Rumah Dinas, Pemakaian Gedung Auditorium dan Gedung Pertemuan di Kecamatan, Sewa ATM, Rumah Susun Sederhana Sewa (Rusunawa), dan Sewa Alat Berat. Target Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah Tahun 2023 dengan target sebesar Rp1.113.508.400,00. dengan realisasi sebesar Rp676.601.148,00 atau 60,76%. Penerimaan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah mengalami kenaikan sebesar Rp44.262.648,00 atau 6,54% dibandingkan tahun 2022. Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah terdapat pada 16 SKPD dengan rincian sebagai berikut:



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Tabel 5.1.5
Penerimaan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Tahun 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Dinas Pendidikan	45.750.000,00	50.000.000,00	109,29	63.058.000,00
2	Dinas Kesehatan	58.680.000,00	42.462.000,00	72,36	48.046.000,00
3	RSUD Sungai Dareh	14.400.000,00	14.400.000,00	100,00	14.400.000,00
4	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	600.000.000,00	234.388.720,00	39,06	190.690.000,00
5	Dinas Perumahan, Kawasan Pemukiman dan Pertanahan	215.278.400,00	205.450.000,00	95,43	227.509.200,00
6	Dinas Pertanian	800.000,00	0,00	0,00	0,00
7	Dinas Transmigrasi dan Tenaga Kerja	13.980.000,00	12.550.428,00	89,77	12.739.700,00
8	Sekretariat Daerah	95.000.000,00	104.560.000,00	110,06	27.700.000,00
9	Badan Keuangan Daerah	55.000.000,00	0,00	0,00	0,00
10	Kecamatan Pulau Punjung	3.000.000,00	3.250.000,00	108,33	5.000.000,00
11	Kecamatan Sitiung	1.460.000,00	1.500.000,00	102,74	1.460.000,00
12	Kecamatan Koto Baru	1.500.000,00	1.750.000,00	116,67	1.500.000,00
13	Kecamatan Sungai Rumbai	3.250.000,00	3.540.000,00	108,92	4.685.600,00
14	Kecamatan Sembilan Koto	1.750.000,00	1.000.000,00	57,14	1.750.000,00
15	Kecamatan Timpeh	1.660.000,00	750.000,00	45,18	0,00
16	Kecamatan Koto Besar	2.000.000,00	1.000.000,00	50,00	1.000.000,00
17	Dinas Pangan dan Perikanan	0,00	0,00	0,00	32.800.000,00
Jumlah		1.113.508.400,00	676.601.148,00	60,76	632.338.500,00

i) Retribusi Tempat Khusus Parkir

Pendapatan Retribusi Tempat Khusus Parkir dilaksanakan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 3 Tahun 2012 tentang Retribusi Tempat Khusus Parkir.

Retribusi Tempat Khusus Parkir Tahun 2023 dengan target sebesar Rp32.500.000,00 terealisasi sebesar Rp12.400.800,00 atau 38,16%. Terdapat pada RSUD Sungai Dareh target sebesar Rp2.500.000,00 terealisasi sebesar Rp2.500.800,00 atau 100,03%, Dinas Perhubungan target sebesar Rp30.000.000,00 tidak ada realisasi selama tahun 2023. **Penurunan** sebesar Rp9.900.000,00 atau -395,87% dari tahun sebelumnya, karena pemungutan retribusi parkir tidak dilakukan oleh Dinas Perhubungan.

j) Retribusi Rumah Potong Hewan

Pendapatan Retribusi Rumah Potong Hewan dilaksanakan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 5 Tahun 2012 tentang Retribusi Rumah Potong Hewan.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Target retribusi pada Dinas Pertanian sebesar Rp3.500.000,00 pada Tahun 2023 penerimaan Retribusi Rumah Potong Hewan terealisasi sebesar Rp3.970.000,00 atau 113,43%, mengalami kenaikan pendapatan sebesar Rp450.000,00 dibandingkan dengan tahun sebelumnya.

k) Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah

Pendapatan Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah dilaksanakan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 6 Tahun 2012 tentang Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah.

Target Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah pada Tahun 2023 sebesar Rp825.000.000,00 dengan realisasi sebesar Rp393.097.400,00 atau 47,65%. Penerimaan Tahun 2023 dibandingkan Tahun 2022 mengalami **penurunan** sebesar Rp28.413.100,00 atau -7,23%.

Target dan realisasi Penjualan Produksi Usaha Daerah pada tahun 2023 terdapat pada :

- 1) Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang adalah berupa Pengelolaan Air Minum berada pada Unit Pelaksana Teknis Sarana Penyediaan Air Minum (SPAM) dengan target sebesar Rp700.000.000,00 dan realisasi sebesar Rp307.797.400,00 atau 43,97%.
- 2) Dinas Pangan dan Perikanan target sebesar Rp105.000.000,00 dengan realisasi sebesar Rp63.500.000,00 atau 62,19% adalah berupa penjualan bibit ikan.
- 3) Dinas Pertanian target sebesar Rp20.000.000,00 dengan realisasi sebesar Rp20.000.000,00 atau 100% adalah berupa penjualan anak ayam, telur, dan kambing persediaan.

l) Retribusi Izin Mendirikan Bangunan (IMB)

Pendapatan Retribusi Izin Mendirikan Bangunan (IMB) dilaksanakan berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 10 Tahun 2011 Retribusi Izin Mendirikan Bangunan (IMB).

Target Penerimaan Retribusi IMB pada tahun 2023 berada pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang sebesar Rp278.230.485,00 terealisasi sebesar Rp496.001.000,00. Penerimaan Tahun 2023 dibandingkan Tahun 2022 mengalami **penurunan** sebesar Rp126.886.700,00 atau -25,58%.

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.1.a.3.	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	4.832.210.107,00	4.324.065.836,00

Anggaran dan Realisasi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Tahun 2023 dan 2022 sebagai berikut:



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Tabel 5.1.6
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Deviden Bank Nagari Tahun 2022	4.820.177.266,00	4.820.177.266,00	100	4.307.836.826,00
2	Deviden PT. Balairung Citrajaya Tahun 2022	0,00	0,00	0,00	5.944.180,00
3	Deviden BPR Pulau Punjung Tahun 2022	12.032.841,00	12.032.841,00	100	10.284.830,00
	Jumlah	4.832.210.107,00	4.832.210.107,00	100	4.324.065.836,00

Pada akhir Tahun 2023 Pemerintah Kabupaten Dharmasraya menambah investasi penyertaan modalnya ke Bank Nagari sebesar Rp1.500.000.000,00 sehingga investasi permanen penyertaan modal menjadi sebesar Rp28.952.000.000,00 terdiri dari penyertaan modal pada Bank Nagari sebesar Rp27.352.000.000,00, PT. Balairung Citra Jaya sebesar Rp1.500.000.000,00 dan PT. BPR Pulau Punjung sebesar Rp100.000.000,00.

Dari penyertaan modal tersebut, penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Tahun Anggaran 2023 ditargetkan penerimaan sebesar Rp4.832.210.107,00 dengan realisasi sebesar Rp4.832.210.107,00 atau 100% yang berasal dari penerimaan deviden Bank Nagari Tahun 2022 sebesar Rp4.820.177.266,00 dan penerimaan deviden PT BPR Pulau Punjung Tahun 2022 sebesar Rp12.032.841,00. Jika dibandingkan dengan penerimaan Tahun 2022 sebesar Rp4.324.065.836,00 penerimaan untuk Tahun 2023 mengalami **kenaikan** sebesar Rp508.144.271,00 atau 11,75%.

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.1.a.4.	Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah	85.022.257.585,15	79.292.868.316,34

Pendapatan Lain-Lain PAD yang Sah pada Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp78.087.093.333,00 dengan realisasi Rp85.022.257.585,15 atau 108,88%. Terdapat kenaikan pendapatan dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp5.729.389.268,81 atau 7,23%.

Anggaran dan Realisasi Lain-Lain PAD yang Sah Tahun 2023 dan 2022 sebagai berikut:

Tabel 5.1.7
Realisasi Lain-Lain PAD yang Sah Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Hasil Penjualan Aset Lainnya- Aset Lain-lain	600.000.000,00	589.917.100,00	98,32%	1.130.369.548,00
2	Hasil Kerja Sama Pemanfaatan BMD	134.000.000,00	150.464.000,00	112,29%	102.704.000,00
3	Penerimaan Jasa Giro	620.000.000,00	643.906.908,00	103,86%	1.452.036.694,00
4	Tuntutan Ganti kerugian Daerah	2.300.000.000,00	1.684.241.231,38	73,23%	3.047.851.066,94
5	Penerimaan Komisi, Potongan, atau Bentuk Lain	600.000.000,00	906.706.078,00	151,12%	3.181.107.944,40



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

6	Pendapatan Denda Atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan	180.000.000,00	217.543.299,16	120,86 %	10.622.160,00
7	Pendapatan Denda Pajak Daerah	18.200.000,00	118.127.388,88	649,05 %	0,00
8	Pendapatan Denda Retribusi Daerah	933.000,00	9.108.900,00	976,30 %	0,00
9	Pendapatan Dari Pengembalian	5.260.788.959,00	5.153.594.959,00	97,96%	384.895.171,00
10	Pendapatan BLUD	59.775.509.142,00	66.641.212.874,73	111,49%	62.787.950.607,00
11	Dana Kapitasi	8.597.662.232,00	8.907.434.846,00	103,60 %	7.195.331.125,00
JUMLAH		78.087.093.333,00	85.022.257.585,15	108,88 %	79.292.868.316,34

Pendapatan Lain-Lain PAD yang Sah Tahun 2023 terdiri dari sebelas obyek penerimaan. Adapun perbedaan dengan Tahun 2022 yaitu bertambahnya dua obyek penerimaan atas Pendapatan Denda Pajak Daerah dan Pendapatan Denda Retribusi Daerah. Berdasarkan realisasi penerimaan dari **sembilan** obyek penerimaan dibandingkan tahun 2022, terdapat **lima** obyek penerimaan mengalami **kenaikan** penerimaan dan **empat** obyek penerimaan mengalami **penurunan**, dengan uraian sebagai berikut:

1. Hasil Penjualan Aset Lainnya

Hasil Penjualan Aset Lainnya Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp600.000.000,00 terealisasi sebesar Rp589.917.100,00 atau 98,32%. Penerimaan Hasil Penjualan Aset Daerah yang Dipisahkan pada Tahun 2023 mengalami **penurunan** dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp540.452.448,00 atau -47,81%. Terdiri dari penerimaan atas penjualan Barang Milik Daerah berupa kendaraan dinas operasional yang dilakukan dengan pelelangan umum melalui Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang (KPKNL) pada tanggal 30 November 2023 yang laku terjual sebanyak 17 item lelang dengan realisasi sebesar Rp589.917.100,00.

2. Hasil Kerja Sama Pemanfaatan Barang Milik Daerah

Hasil Kerja Sama Pemanfaatan Barang Milik Daerah Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp134.000.000,00 terealisasi sebesar Rp150.464.000,00 atau 112,29%. Penerimaan mengalami **kenaikan** dibandingkan tahun 2022 sebesar Rp47.760.000,00 atau 46,5%.

Dinas Koperasi Usaha Kecil Menengah dan Perdagangan adalah pemanfaatan sewa kios pasar yang dibangun oleh Pemerintah Daerah dianggarkan sebesar Rp70.000.000 terealisasi sebesar Rp96.464.000,00 atau 120,58%. Pendapatan Dinas Pertanian adalah *demonstration plot* (demplot) sawit yang dikelola oleh dinas. Pendapatan dianggarkan sebesar Rp54.000.000,00 dengan realisasi sebesar 100%.

3. Penerimaan Jasa Giro

Penerimaan Jasa Giro Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp620.000.000,00 terealisasi sebesar Rp643.906.908,00 atau 103,86%. Jasa Giro terdiri dari Jasa Giro pada Kas Daerah terealisasi sebesar Rp473.177.248,00 dan Jasa Giro pada Kas di Bendahara sebesar Rp170.729.660,00. Terjadi **penurunan** penerimaan sebesar Rp808.129.786,00 atau -55,65% dibandingkan penerimaan Tahun 2022 sebesar Rp1.452.036.694,00. Hal ini disebabkan karena sedikitnya dana yang



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

mengendap di Kas Daerah dan Kas Bendahara memberikan dampak penurunan penerimaan jasa giro Tahun 2023.

4. Penerimaan Kerugian Daerah

Penerimaan Kerugian Daerah berasal dari pengembalian ke Kas Daerah atas temuan pemeriksaan BPK dan APIP yang telah dilakukan penetapan keputusan kerugian daerahnya berupa Surat Keterangan Tanggung jawab Mutlak (SKTJM) maupun Surat Keputusan Pembebanan Penggantian Kerugian Sementara (SKP2KS). Penerimaan Kerugian Daerah Tahun 2023 ditargetkan sebesar Rp2.300.000.000,00 terealisasi sebesar Rp1.684.241.231,38 atau 73,23%. Terdiri dari penerimaan TGR atas penetapan SKP2KS Tahun 2022 dan piutang TGR tahun-tahun sebelumnya.

5. Penerimaan Komisi, Potongan, atau Bentuk Lain

Penerimaan Komisi, Potongan, atau Bentuk Lain terdiri dari penerimaan penutupan rekening yang tidak aktif, penerimaan bunga deposito berasal dari penempatan deposito selama Tahun 2023. Target Penerimaan Komisi, Potongan, atau Bentuk Lain Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp600.000.000,00 dengan penerimaan sebesar Rp906.706.078,00 atau 151,12%. Terdapat **penurunan** pendapatan dibandingkan Tahun 2022 sebesar Rp2.274.401.866,40 atau -71,50%.

6. Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan

Penerimaan Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan berupa penerimaan dari penyedia barang/jasa yang terlambat menyelesaikan pekerjaan dalam jangka waktu sebagaimana ditetapkan dalam kontrak karena kesalahan penyedia barang/jasa dikenakan denda keterlambatan sebesar 1/1000 (satu perseribu) dari nilai kontrak atau nilai bagian kontrak untuk setiap hari keterlambatan.

Penerimaan denda keterlambatan Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp180.000.000,00 terealisasi sebesar Rp217.543.299,16 atau 120,86%. Mengalami **kenaikan** sebesar Rp206.921.139,16 atau 1948% dibandingkan penerimaan tahun 2022 sebesar Rp10.622.160,00.

7. Pendapatan Dari Pengembalian

Penerimaan Pendapatan dari Pengembalian terdiri dari Pendapatan dari Pengembalian LHP dan Pendapatan dari Pengembalian Belanja. Pendapatan dari Pengembalian LHP yaitu Pengembalian Temuan pada saat NHP/LHP APIP yang tidak tercantum dalam kerugian daerah karena penyeterannya pada saat NHP atau LHP terbit sehingga tidak ditetapkan dalam Buku Pemantauan Kerugian Daerah dari BPK RI sedangkan Pendapatan dari Pengembalian Belanja berupa pengembalian belanja pada tahun berikutnya atas belanja pegawai, barang jasa dan pengembalian iuran tabungan perumahan rakyat (tapera) pegawai tahun 2021-2022. Pengembalian Tapera berdasarkan surat dari Dirjen Perbendaharaan Kemenkeu Nomor S-93/PB.3/2022 tanggal 9 Maret 2022 perihal Penyampaian Keterlanjutan Setoran Simpanan Tabungan Perumahan Rakyat Tahun 2021-2022.

Penerimaan Pendapatan dari Pengembalian Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp5.260.788.959,00 terealisasi sebesar Rp5.153.594.959,00 atau 97,96%, dengan uraian sebagai berikut :

- a. Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Iuran Simpanan Tapera PNS Rp4.346.500.167,00.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- b. Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Iuran Simpanan Tapera PPPK Rp114.288.792,00.
- c. Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Gaji dan Tunjangan Rp37.192.213,00
- d. Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Perjalanan Dinas Rp655.613.787,00.

8. Pendapatan Denda Pajak Daerah

Penerimaan Pendapatan Denda Pajak Daerah baru dianggarkan pada Tahun 2023 dengan target sebesar Rp18.200.000,00 dengan realisasi sebesar Rp118.127.388,88 atau 649,05%, dengan uraian realisasi sebagai berikut :

- a. Pendapatan Denda Pajak Hotel Rp136.580,00
- b. Pendapatan Denda Pajak Restoran Rp 4.350.745,00
- c. Pendapatan Denda Pajak Reklame Rp 342.126,00
- d. Pendapatan Denda Pajak Penerangan Jalan Rp 346.992,38
- e. Pendapatan Denda Pajak Air Tanah Rp450.760,00
- f. Pendapatan Denda Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan Rp1.409.342,50
- g. Pendapatan Denda PBBP2 sebesar Rp111.090.843,00

9. Pendapatan Denda Retribusi Daerah

Penerimaan Pendapatan Denda Retribusi Daerah baru dianggarkan pada Tahun 2023 dengan target sebesar Rp933.000,00 dengan realisasi sebesar Rp9.108.900,00 atau 976,3%, dengan uraian realisasi sebagai berikut :

- a. Pendapatan Denda Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan Rp1.101.400,00
- b. Pendapatan Denda Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah Rp5.570.000,00
- c. Pendapatan Denda Retribusi Izin Mendirikan Bangunan Rp2.437.500,00

10. Pendapatan Badan Layanan Umum Daerah (BLUD)

Kabupaten Dharmasraya Pada Tahun 2023 memiliki 17 unit Badan Layanan Umum Daerah yang bergerak pada bidang kesehatan yaitu 2 unit Badan Layanan Umum RSUD yaitu RSUD Sungai Dareh dan RSUD Sungai Rumbai, 14 unit Badan Layanan Umum UPT Puskesmas dan 1 unit Laboratorium Kesehatan Daerah, uraian sejarah singkat mengenai pembentukan BLUD di Kabupaten Dharmasraya dapat dijelaskan sebagai berikut:

1. Badan Layanan Umum RSUD Sungai Dareh

BLUD RSUD Sungai Dareh ditetapkan dengan Keputusan Bupati Dharmasraya Nomor 189.1/460/KPTS-BUP/2014 tanggal 30 Desember 2014 tentang Penetapan RSUD Sungai Dareh untuk melaksanakan Penerapan Pola Pengelolaan Keuangan pada Badan Layanan Umum Daerah secara Penuh di Kabupaten Dharmasraya. Pelaksanaan unit BLUD RSUD Sungai Dareh mulai berjalan pada 1 Januari 2015.

2. Badan Layanan Umum UPT Puskesmas, RSUD Sungai Rumbai dan Labkesda

Tahun 2017 Kabupaten Dharmasraya memiliki UPT Puskesmas Kabupaten Dharmasraya (*holding*) pada Dinas Kesehatan. UPT Puskesmas membawahi 13 Puskesmas sesuai dengan Keputusan Bupati Nomor 189.1/463/KPTS-BUP/2014 tentang Penetapan Unit Pelaksana Teknis Puskesmas untuk Melaksanakan Penerapan Pola Pengelolaan Keuangan pada Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD) secara penuh di Kabupaten Dharmasraya.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Adanya penetapan Peraturan Bupati Nomor 43 Tahun 2017 tentang Pembentukan Pelaksana Teknis Pusat Kesehatan Masyarakat pada Dinas Kesehatan Kabupaten Dharmasraya, telah terjadi Perubahan Struktur Organisasi UPT Puskesmas melalui Keputusan Bupati Dharmasraya Nomor 188.45/147/KPTS-BUP/2018 tentang Pencabutan atas Keputusan Dharmasraya Nomor 189.1/463/KPTS-BUP/2014 tentang Penetapan Unit Pelaksana Teknis Puskesmas untuk Melaksanakan Penerapan Pola Pengelolaan Keuangan pada Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD) secara penuh di Kabupaten Dharmasraya pada tanggal 18 April 2018.

Pencabutan keputusan tersebut diiringi dengan pembentukan UPT Puskesmas sebanyak 13 Puskesmas sebagai Unit Kerja yang menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah sesuai dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 79 Tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah, maka diterbitkan Keputusan Bupati Tahun 2019 tentang penetapan UPT Puskesmas sebagai Unit Kerja yang menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah dengan uraian sebagai berikut:

1. Surat Keputusan Bupati Dharmasraya Nomor 188.45/463/KPTS-BUP/2019 tentang Penetapan UPT Puskesmas Sungai Rumbai sebagai Unit Kerja yang Menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah;
2. Surat Keputusan Bupati Dharmasraya Nomor 188.45/464/KPTS-BUP/2019 tentang Penetapan UPT Puskesmas Sitiung I sebagai Unit Kerja yang Menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah;
3. Surat Keputusan Bupati Dharmasraya Nomor 188.45/465/KPTS-BUP/2019 tentang Penetapan UPT Puskesmas Sitiung II sebagai Unit Kerja yang Menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah;
4. Surat Keputusan Bupati Dharmasraya Nomor 188.45/466/KPTS-BUP/2019 tentang Penetapan UPT Puskesmas Sialang sebagai Unit Kerja yang Menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah;
5. Surat Keputusan Bupati Dharmasraya Nomor 188.45/467/KPTS-BUP/2019 tentang Penetapan UPT Puskesmas Sungai Dareh sebagai Unit Kerja yang Menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah;
6. Surat Keputusan Bupati Dharmasraya SK Nomor 188.45/468/KPTS-BUP/2019 tentang Penetapan UPT Puskesmas Silago sebagai Unit Kerja yang Menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah;
7. Surat Keputusan Bupati Dharmasraya Nomor 188.45/469/KPTS-BUP/2019 tentang Penetapan UPT Puskesmas Timpeh sebagai Unit Kerja yang Menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah;
8. Surat Keputusan Bupati Dharmasraya Nomor 188.45/470/KPTS-BUP/2019 tentang Penetapan UPT Puskesmas Padang Laweh sebagai Unit Kerja yang Menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah;
9. Surat Keputusan Bupati Dharmasraya Nomor 188.45/471/KPTS-BUP/2019 tentang Penetapan UPT Puskesmas Tiumang sebagai Unit Kerja yang Menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah;
10. Surat Keputusan Bupati Dharmasraya Nomor 188.45/472/KPTS-BUP/2019 tentang Penetapan UPT Puskesmas Koto Baru sebagai Unit Kerja yang Menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah;



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

11. Surat Keputusan Bupati Dharmasraya Nomor 188.45/473/KPTS-BUP/2019 tentang Penetapan UPT Puskesmas Koto Besar sebagai Unit Kerja yang Menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah;
12. Surat Keputusan Bupati Dharmasraya Nomor 188.45/474/KPTS-BUP/2019 tentang Penetapan UPT Puskesmas Sungai Limau sebagai Unit Kerja yang Menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah;
13. Surat Keputusan Bupati Dharmasraya Nomor 188.45/475/KPTS-BUP/2019 tentang Penetapan UPT Puskesmas Sungai Limau sebagai Unit Kerja yang Menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah.

Dalam rangka meningkatkan mutu pelayanan kesehatan kepada masyarakat, pada akhir Tahun 2019 Kabupaten Dharmasraya telah menambah 2 unit BLUD yaitu UPT RSUD Sungai Rumbai dan UPT Puskesmas Beringin Sakti yang mulai berjalan pada tanggal 2 Januari 2020, dengan dasar penetapan sebagai berikut:

- a. Surat Keputusan Bupati Dharmasraya Nomor 188.45/462/KPTS-BUP/2019 tanggal 26 Desember 2019 tentang Penetapan UPT RSUD Sungai Rumbai sebagai Unit Kerja yang Menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah;
- b. Surat Keputusan Bupati Dharmasraya Nomor 188.45/476/KPTS-BUP/2019 tanggal 26 Desember 2019 tentang Penetapan UPT RSUD Beringin Sakti sebagai Unit Kerja yang Menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah;

Laboratorium Kesehatan Daerah Tahun 2023 ditetapkan menjadi BLUD sesuai dengan Keputusan Bupati Nomor 188.45/443/KPTS-BUP/2022 tanggal 12 Desember 2022, mulai berlaku pada tanggal 2 Januari 2023.

Pendapatan Jasa Layanan BLUD selama Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp59.775.509.142,00 terealisasi sebesar Rp66.641.212.874,00 atau 111,49%. Mengalami **kenaikan** sebesar Rp3.853.262.267,00 atau 6,14% dibandingkan penerimaan Tahun 2022 sebesar Rp62.787.950.607,00.

Data Pendapatan Jasa Layanan BLUD dapat diuraikan sebagai berikut:

Tabel 5.1.8
Pendapatan Jasa Layanan BLUD Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	BLUD RSUD Sungai Dareh	50.000.000.000,00	58.837.976.570,00	117,68 %	54.300.704.363,00
2	BLUD RSUD Sungai Rumbai	6.600.000.000,00	4.624.750.454,73	70,07%	6.011.990.434,00
3	BLUD Puskesmas Sungai Rumbai	260.000.000,00	302.701.000,00	116,42 %	251.704.500,00
4	BLUD Puskesmas Sungai Limau	168.085.000,00	181.499.300,00	107,98 %	152.805.000,00
5	BLUD Puskesmas Sitiung II	138.452.600,00	142.293.100,00	102,77 %	125.866.000,00
6	BLUD Puskesmas Padang Laweh	165.515.700,00	142.371.300,00	86,02%	157.634.000,00
7	BLUD Puskesmas Sungai Dareh	167.232.000,00	122.677.300,00	73,36%	109.301.000,00
8	BLUD Puskesmas Silago	258.033.934,00	251.128.300,00	97,32%	228.980.000,00
9	BLUD Puskesmas Gunung Medan	125.000.000,00	138.649.600,00	110,92 %	97.397.760,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
10	BLUD Puskesmas Sitiung I	480.728.608,00	523.754.700,00	108,95 %	369.794.000,00
11	BLUD Puskesmas Koto Baru	613.566.500,00	598.448.900,00	97,54%	494.131.000,00
12	BLUD Puskesmas Timpeh	216.380.000,00	235.480.700,00	108,83 %	193.834.000,00
13	BLUD Puskesmas Sialang	55.369.000,00	72.483.500,00	130,91 %	38.152.000,00
14	BLUD Puskesmas Tiumang	100.000.000,00	105.230.100,00	105,23 %	98.277.000,00
15	BLUD Puskesmas Koto Besar	98.000.000,00	113.157.900,00	115,47 %	105.360.550,00
16	BLUD Puskesmas Beringin Sakti	54.145.800,00	70.075.150,00	129,42 %	52.019.000,00
17	BLUD Laboratorium Kesehatan Daerah	275.000.000,00	178.535.000,00	64,92%	0,00
	JUMLAH	59.775.509.142,00	66.641.212.874,73	111,49%	62.787.950.607,00

11. Pendapatan Kapitasi Puskesmas

Penganggaran Pendapatan Kapitasi Puskesmas pada Tahun 2023 berdasarkan Peraturan Presiden Nomor 46 Tahun 2021 tentang Perubahan atas Peraturan Presiden Nomor 32 Tahun 2014 tentang Pengelolaan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama Milik Pemerintah Daerah, dianggarkan dalam RKA-SKPD pada SKPKD sedangkan rencana belanja Kapitasi dianggarkan dalam RKA-SKPD Dinas Kesehatan.

Anggaran Pendapatan Kapitasi Puskesmas dianggarkan pada DPA Badan Keuangan Daerah sebesar Rp8.597.662.232 terealisasi sebesar Rp8.907.434.846,00 atau 103,6% mengalami **kenaikan** sebesar Rp1.712.103.721,00 atau 23,79% dibandingkan Tahun 2022.

Realisasi Pendapatan Kapitasi Puskesmas pada Tahun 2022 dapat diuraikan sebagai berikut:

Tabel 5.1.9

Pendapatan Kapitasi Puskesmas Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	BLUD Puskesmas Sungai Rumbai	680.000.000,00	719.135.582,00	105,76	537.535.500,00
2	BLUD Puskesmas Sungai Limau	254.281.500,00	277.361.793,00	109,08	231.165.000,00
3	BLUD Puskesmas Sitiung II	653.051.850,00	683.352.651,00	104,64	593.683.500,00
4	BLUD Puskesmas Padang Laweh	239.393.700,00	277.888.781,00	116,08	227.994.000,00
5	BLUD Puskesmas Sungai Dareh	1.481.315.436,00	1.477.675.751,00	99,75	1.305.311.200,00
6	BLUD Puskesmas Silago	588.000.000,00	589.024.157,00	100,17	484.669.800,00
7	BLUD Puskesmas Gunung Medan	555.000.000,00	556.626.931,00	100,29	445.920.525,00
8	BLUD Puskesmas Sitiung I	798.935.929,00	833.998.166,00	104,39	643.857.300,00
9	BLUD Puskesmas Koto Baru	1.172.909.557,00	1.103.394.129,00	94,07	876.218.100,00
10	BLUD Puskesmas Timpeh	360.860.000,00	478.155.463,00	132,50	377.129.700,00
11	BLUD Puskesmas Sialang	520.000.000,00	580.955.745,00	111,72	394.493.100,00
12	BLUD Puskesmas Tiumang	396.000.000,00	404.638.332,00	102,18	313.241.500,00
13	BLUD Puskesmas Koto Besar	721.000.000,00	716.617.204,00	99,39	600.302.400,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

14	BLUD Puskesmas Beringin Sakti	176.914.260,00	208.610.161,00	117,92	163.809.500,00
JUMLAH		8.597.662.232,00	8.907.434.846,00	103,60	7.195.331.125,00

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.1.b.	Pendapatan Transfer	819.526.123.990,00	786.486.021.026,00

Pendapatan Transfer adalah pendapatan yang diperoleh suatu entitas pelaporan dari entitas pelaporan lainnya yang berasal dari Pemerintah Pusat maupun Pemerintah Provinsi yang diwajibkan oleh peraturan perundang-undangan. Dana Transfer dari Pemerintah Pusat bertujuan untuk mengurangi kesenjangan antara pusat dan daerah.

Pendapatan Transfer Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp828.428.362.269,00 dengan realisasi Rp819.526.123.990,00 atau sebesar 98,93%. Pendapatan Transfer Tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp33.040.102.964,00 atau 4,2% dibandingkan tahun lalu. Realisasi Pendapatan Transfer Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut :

Tabel 5.1.10

Pendapatan Transfer Tahun 2023 dan 2022

N o	Uraian	Tahun 2023		%	Tahun 2022
		Anggaran	Realisasi		
1	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat	760.878.520.907,00	770.898.639.315,00	101,32	727.854.055.483,00
	a Transfer Pemerintah Pusat Dana Perimbangan	697.791.642.907,00	707.811.761.315,00	101,44	673.570.378.483,00
	b Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya	63.086.878.000,00	63.086.878.000,00	100,00	54.283.677.000,00
2	Pendapatan Transfer Antar Daerah	67.546.841.362,00	48.627.484.675,00	71,99	58.631.965.543,00
	JUMLAH	828.425.362.269,00	819.526.123.990,00	98,93	786.486.021.026,00

Perbandingan antara rencana dengan realisasi yang telah dicapai dari masing-masing komponen Pendapatan Transfer dapat diuraikan sebagai berikut:

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.1.b.1.	Transfer Pemerintah Pusat Dana Perimbangan	707.811.761.315,00	673.570.378.483,00

Penganggaran Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Tahun 2023 dianggarkan berdasarkan Peraturan Presiden Nomor 130 Tahun 2022 tentang Rincian Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Tahun Anggaran 2023. Dengan adanya penyesuaian anggaran dan belanja Negara Tahun 2023, maka dilakukanlah perubahan rincian Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Tahun Anggaran 2023 dengan Peraturan Presiden Nomor 75 Tahun 2023 tentang Perubahan atas Peraturan Presiden Nomor 130 Tahun 2022 tentang Rincian Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Tahun Anggaran 2023.

Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Dana Perimbangan dianggarkan pada Tahun 2023 sebesar Rp697.791.642.907,00 dengan realisasi sebesar Rp707.811.761.315,00 atau 101,44%. Jika



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

dibandingkan dengan realisasi Tahun 2022 sebesar Rp673.570.378.483,00, Pendapatan Transfer Tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp34.241.382.832,00 atau 5,08%.

Tabel 5.1.11
Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat Dana Perimbangan Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Tahun 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Bagi Hasil Pajak	13.626.961.000,00	15.830.852.055,00	116,17	23.514.204.916,00
2	Bagi Hasil Bukan Pajak/ Sumber Daya Alam	8.398.374.000,00	19.414.761.014,00	231,17	5.871.006.918,00
3	Dana Alokasi Umum (DAU)	489.147.384.000,00	489.147.246.531,00	100,00	472.528.368.549,00
4	Dana Alokasi Khusus (DAK)	186.618.923.907,00	183.418.901.715,00	98,29	171.656.798.100,00
JUMLAH		697.791.642.907,00	707.811.761.315,00	101,44	673.570.378.483,00

Rincian Pendapatan Transfer ke Daerah dan Dana Desa Tahun 2023 dapat dilihat pada **Lampiran 2** pada Laporan Keuangan ini.

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.1.b.1.a	Bagi Hasil Pajak	15.830.852.055,00	23.514.204.916,00

Dana Bagi Hasil (DBH) adalah dana yang bersumber dari pemasukan APBN yang dialokasikan kepada daerah sesuai dengan persentase untuk mendanai kebutuhan daerah dalam rangka pelaksanaan desentralisasi.

Pada Tahun Anggaran 2023 penerimaan Bagi Hasil Pajak dianggarkan Rp13.626.961.000,00 dengan realisasi sebesar Rp15.830.852.055,00 atau sebesar 119,74%. Penerimaan Bagi Hasil Pajak mengalami penurunan sebesar Rp7.683.352.861,00 atau -32,68% dibandingkan penerimaan Bagi Hasil Pajak Tahun 2022 sebesar Rp23.514.204.916,00. Penerimaan tersebut dapat diuraikan sebagai berikut:

Tabel 5.1.12
Pendapatan Bagi Hasil Pajak Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Tahun 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
	Dana Transfer Umum-Dana Bagi Hasil (DBH)				
1	Dana Bagi Hasil Pajak Penghasilan	4.750.324.000,00	5.380.111.457,00	113,26	5.410.170.368,00
a	DBH PPh Pasal 21	4.517.246.000,00	5.117.842.874,00	113,30	4.928.901.686,00
b	DBH PPh Pasal 25/29 OP	233.078.000,00	262.268.583,00	112,52	481.268.682,00
2	Dana Bagi Hasil Pajak Bumi dan Bangunan	8.834.005.000,00	10.403.208.103,00	117,76	18.062.466.915,00
a	DBH PBB Bagian Daerah untuk Kabupaten/ Kota	8.834.005.000,00	10.403.208.103,00	117,76	12.588.440.924,00
b	DBH PBB Biaya Pemungutan untuk Kabupaten/Kota	-	-	-	505.354.423,00
c	DBH PBB Bagi Rata	-	-	-	4.968.671.568,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3	Dana Bagi Hasil Cukai Hasil Tembakau	42.632.000,00	47.532.495,00	111,49	41.567.633,00
a	DBH Cukai untuk Prov/Kab/ Kota	42.632.000,00	47.532.495,00	111,49	41.567.633,00
JUMLAH		13.626.961.000,00	15.830.852.055,00	116,17	23.514.204.916,00

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.1.b.1.b	Bagi Hasil Sumber Daya Alam	19.414.761.014,00	5.871.006.918,00

Pada Tahun Anggaran 2023 penerimaan Bagi Hasil Sumber Daya Alam dianggarkan sebesar Rp8.398.374.000,00 dengan realisasi sebesar Rp19.414.761.014,00 atau 225,39%. Penerimaan tersebut mengalami kenaikan sebesar Rp13.058.244.982,00 atau 222,42% dibandingkan dengan realisasi Tahun 2022 sebesar Rp5.871.006.918,00. Penerimaan Bagi Hasil Sumber Daya Alam tersebut dapat diuraikan sebagai berikut:

Tabel 5.1.13
Pendapatan Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Tahun 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
	Bagi Hasil Bukan Pajak / Sumber Daya Alam	8.398.374.000,00	19.414.761.014,00	231,17	5.871.006.918,00
a.	Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam Minyak Bumi	51.780.000,00	51.780.000,00	100,00	-
b.	Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam Mineral dan Batubara	5.350.049.000,00	5.350.049.000,00	100,00	3.023.146.816,00
c.	DBH Sumber Daya Alam (SDA) Mineral dan Batubara-Landrent	50.839.000,00	229.185.498,00	450,81	-
d.	Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam Panas Bumi	1.154.119.000,00	1.221.787.626,00	105,86	851.066.752,00
e.	Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam Kehutanan	531.646.000,00	11.090.264.679,00	2086,02	38.482.350,00
f.	Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam Perikanan	1.259.941.000,00	1.471.694.211,00	116,81	1.958.311.000,00
JUMLAH		8.398.374.000,00	19.414.761.014,00	231,17	5.871.006.918,00

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.1.b.1.c.	Dana Alokasi Umum	489.147.246.531,00	472.528.368.549,00

Anggaran Dana Alokasi Umum (DAU) Kabupaten Dharmasraya Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp489.147.384.000,00 terealisasi sebesar Rp489.147.246.53,00 atau 100%. Penerimaan DAU Tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp16.618.877.982,00 atau 3,52% dibandingkan penerimaan DAU Tahun 2022 sebesar Rp472.528.368.549,00. Adapun rincian DAU Tahun 2023 terdiri dari :

Tabel 5.1.14
Rincian DAU Tahun 2023

No	Uraian	Anggaran	Realisasi	%
1	Transfer Alokasi Umum Tidak Ditentukan Penggunaannya	300.805.012.000,00	300.804.874.531,00	100



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2	Dana Alokasi Umum Penggajian Formasi PPPK	58.668.492.000,00	58.668.492.000,00	100
3	Dana Alokasi Umum Bidang Pendidikan	66.922.648.000,00	66.922.648.000,00	100
4	Dana Alokasi Umum Bidang Kesehatan	26.329.033.000,00	26.329.033.000,00	100
5	Dana Alokasi Umum Bidang Pekerjaan Umum	36.422.199.000,00	36.422.199.000,00	100
	Jumlah	489.147.384.000,00	489.147.246.531,00	100

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.1.b.1.d	Dana Alokasi Khusus	183.418.901.715,00	171.656.798.100,00

Pada Tahun Anggaran 2023 penerimaan Dana Alokasi Khusus direncanakan Rp186.618.923.907,00 dan terealisasi Rp183.418.901.715,00 atau sebesar 98,29%. Penerimaan tersebut mengalami kenaikan sebesar Rp11.762.103.615,00 atau 6,85% dibandingkan dengan Dana Alokasi Khusus Tahun 2022 sebesar Rp171.656.798.100,00. Jika Dana Alokasi Umum (DAU) diberikan kepada setiap daerah, maka Dana Alokasi Khusus (DAK) hanya diberikan kepada daerah yang memiliki kegiatan khusus yang memiliki prioritas nasional tinggi dan memenuhi kriteria tertentu.

Tabel 5.1.15
Realisasi Dana Alokasi Khusus (DAK) Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Tahun 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Dana Alokasi Khusus Fisik	60.509.917.000,00	58.171.037.299,00	96,13%	64.465.577.604,00
2	Dana Alokasi Khusus Non Fisik	126.109.006.907,00	125.247.864.416,00	99,32%	107.191.220.496,00
	JUMLAH	186.618.923.907,00	183.418.901.715,00	98,29%	171.656.798.100,00

1) Dana Aloksi Khusus Fisik (DAK Fisik)

Dana Alokasi Khusus Fisik (DAK-Fisik) adalah dana yang dialokasikan dalam APBN kepada daerah tertentu dengan tujuan untuk membantu mendanai kegiatan khusus fisik yang merupakan urusan daerah dan sesuai dengan prioritas nasional. DAK Fisik terdiri dari DAK reguler, afirmasi dan penugasan.

Penerimaan DAK Fisik Tahun 2023 dapat diuraikan sebagai berikut:

Tabel 5.1.16
Realisasi DAK Fisik Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Tahun 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SD	1.698.814.000,00	1.661.190.000,00	97,79	12.528.475.800,00
2	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SMP	9.229.379.000,00	9.210.673.951,00	99,80	4.432.504.000,00
3	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-PAUD	1.429.134.000,00	1.429.134.000,00	100,00	2.164.965.000,00
4	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB- Penugasan-Peningkatan Pencegahan dan Pengendalian Penyakit dan Sanitasi Total Berbasis Masyarakat	137.107.000,00	110.300.000,00	80,45	592.166.750,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Uraian	Tahun 2023			Tahun 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
5	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Penguatan Sistem Kesehatan	19.576.697.000,00	18.999.769.528,00	97,05	4.417.621.276,00
6	DAK Bidang Kesehatan dan KB - Penguatan Intervensi Stunting	1.430.879.000,00	1.403.472.980,00	98,08	1.284.892.500,00
7	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-Perpustakaan Daerah	10.670.023.000,00	9.461.215.840,00	88,67	-
8	DAK Fisik-Bidang Jalan-Penugasan-Jalan	16.337.884.000,00	15.895.281.000,00	97,29	-
9	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB- Reguler-Pelayanan Kefarmasian	-	-	-	1.921.564.581,00
10	DAK Fisik-Bidang Jalan-Reguler-Jalan	-	-	-	24.817.852.547,00
11	DAK Fisik-Bidang Air Minum-Reguler	-	-	-	6.987.084.000,00
12	DAK Fisik-Bidang Sanitasi-Reguler	-	-	-	2.750.000.000,00
13	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB- Penugasan-Penurunan AKI dan AKB	-	-	-	1.623.451.150,00
14	DAK Bidang Perumahan dan Kawasan Pemukiman	-	-	-	945.000.000,00
JUMLAH		60.509.917.000,00	58.171.037.299,00	94,35	64.465.577.604,00

2) Dana Alokasi Khusus Non Fisik (DAK Non Fisik)

Dana Alokasi Khusus Non Fisik (DAK-Non Fisik) adalah dana yang dialokasikan dalam APBN kepada daerah dengan tujuan untuk membantu mendanai kegiatan khusus nonfisik yang merupakan urusan daerah.

Penerimaan DAK Non Fisik Tahun 2023 dapat diuraikan sebagai berikut:

Tabel 5.1.17
Realisasi DAK Non Fisik Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Tahun 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	DAK Non Fisik-BOP PAUD	4.422.600.000,00	4.422.522.000,00	100,00	4.797.000.000,00
2	DAK Non Fisik-BOP Pendidikan Kesetaraan	1.006.800.000,00	1.006.800.000,00	100,00	811.300.000,00
3	DAK Non Fisik-TPG PNSD	56.319.009.000,00	55.616.138.720,00	98,75	51.563.357.260,00
4	DAK Non Fisik-TKG PNSD	2.270.640.000,00	2.270.640.000,00	100,00	549.446.192,00
5	DAK Non Fisik-Tamsil Guru PNSD	752.601.000,00	602.080.800,00	80,00	738.000.000,00
6	DAK Non Fisik-BOKKB-BOK	8.045.076.000,00	7.007.959.993,00	87,11	1.805.103.260,00
7	DAK Non Fisik-PK2UKM	403.679.400,00	403.679.400,00	100,00	371.278.250,00
8	DAK Non Fisik-BOKKB-Pengawasan Obat dan Makanan	402.648.000,00	400.179.050,00	99,39	401.918.600,00
9	DAK Non Fisik-BOKKB-Akreditasi Puskesmas	12.507.111.993,00	13.546.696.950,00	108,31	7.549.047.249,00
10	DAK Non Fisik-BOKKB-Jaminan Persalinan	0,00	0,00	0,00	131.538.500,00
11	DAK Non Fisik-BOKKB-BOKB	3.398.236.550,00	3.398.236.550,00	100,00	3.066.911.900,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Uraian	Tahun 2023			Tahun 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
12	DAK NonFisik-Dana Pelayanan Perlindungan Perempuan dan Anak	307.597.492,00	307.597.492,00	100,00	451.800.000,00
13	DAK Non Fisik-Fasilitas Penanaman Modal	511.082.000,00	511.082.000,00	100,00	352.019.448,00
14	DAK Non Fisik-Dana Ketahanan Pangan Dan Pertanian	876.835.000,00	876.835.000,00	100,00	887.952.000,00
15	DAK Non Fisik-BOS Reguler	33.435.090.472,00	33.427.416.461,00	99,98	32.954.547.837,00
16	DAK Non Fisik-BOS Kinerja	1.450.000.000,00	1.450.000.000,00	100,00	760.000.000,00
JUMLAH		126.109.006.907,00	125.247.864.416,00	99,32	107.191.220.496,00

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.1.b.2.	Transfer Pemerintah Pusat – Lainnya	63.086.878.000,00	54.283.677.000,00

Pada Tahun Anggaran 2023 penerimaan Transfer Pemerintah Pusat – Lainnya dianggarkan sebesar Rp63.089.878.000,00 terealisasi 100%. Penerimaan tersebut mengalami kenaikan dibandingkan Tahun 2022 sebesar Rp8.803.201.000,00 atau 16,22%. Penerimaan tersebut dapat diuraikan sebagai berikut:

Tabel 5.1.18
Realisasi Transfer Pemerintah Pusat – Lainnya Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Tahun 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Dana Desa	54.485.661.000,00	54.485.661.000,00	100%	47.755.788.000,00
2	Dana Insentif Daerah	8.601.217.000,00	8.601.217.000,00	100%	6.527.889.000,00
JUMLAH		63.086.878.000,00	63.086.878.000,00	100%	54.283.677.000,00

Untuk Penerimaan Transfer Dana Desa pada Tahun 2023 sebesar Rp54.485.661.000,00 tidak melalui RKUD, tetapi ditransfer dari KPPN ke Rekening Kas Desa. Sumber pencatatan Dana Desa di Laporan Realisasi Anggaran adalah Data dari Simtrada Kementerian Keuangan dan Laporan dari Dinas Pemberdayaan Masyarakat.

V.A.1.b.3. Transfer Pemerintah Provinsi

Transfer Pemerintah Provinsi Tahun 2023 terdiri dari.

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.1.b.3.a.	Pendapatan Bagi Hasil Pajak	48.627.484.675,00	58.631.965.543,00

Pendapatan Bagi Hasil Pajak Pemerintah Provinsi Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp67.546.841.362,00 dengan realisasi sebesar Rp48.627.484.675,00 atau sebesar 71,99%. Dibandingkan dengan realisasi penerimaan Tahun 2022 sebesar Rp58.631.965.543,00 terjadi penurunan penerimaan sebesar Rp10.004.480.868,00 atau -17,06%.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Pendapatan Bagi Hasil Pajak Provinsi Tahun 2023 sebesar Rp48.627.484.675,00 berasal dari penerimaan Tahun 2023 sebesar Rp39.440.997.830,00 dan penerimaan piutang kurang salur Tahun 2022 sebesar Rp9.186.486.845,00. Pendapatan Bagi Hasil Pajak Provinsi Tahun 2023 dapat diuraikan sebagai berikut:

Tabel 5.1.19
Pendapatan Bagi Hasil Pajak Provinsi Tahun 2023 dan 2022

No	Jenis Bagi Hasil	Anggaran	Penerimaan Tahun 2023				2022
			2023	Piutang 2022	Jumlah	%	
1	Pajak Kendaraan Bermotor (PKB)	15.321.946.365,00	8.083.088.778,00	2.432.299.879,00	10.515.388.657,00	68,63	12.587.318.049,00
2	Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBNKB)	7.693.275.947,00	4.433.178.783,00	1.155.163.560,00	5.588.342.343,00	72,64	7.403.608.412,00
3	Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor (PBBKB)	29.004.351.268,00	12.710.961.425,00	5.580.621.185,00	18.291.582.610,00	63,06	24.020.784.449,00
4	Pajak Air Permukaan (PAP)	188.433.791,00	118.844.845,00	18.402.221,00	137.247.066,00	72,84	104.404.855,00
5	Pajak Rokok	15.338.833.991,00	14.094.923.999,00	0,00	14.094.923.999,00	91,89	14.515.849.778,00
	Jumlah	67.546.841.362,00	39.440.997.830,00	9.186.486.845,00	48.627.484.675,00	71,99	58.631.965.543,00

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.1.c.	Lain-Lain Pendapatan yang Sah	1.991.137.370,00	16.580.071.607,00

Rencana penerimaan Lain-lain Pendapatan yang Sah berasal dari Pendapatan hibah dari Pemerintah Pusat dan Pendapatan Hibah dari Badan/Lembaga/Organisasi Swasta Dalam Negeri. Lain-lain Pendapatan yang Sah Tahun 2023 pada APBD Perubahan dianggarkan sebesar Rp3.200.000.000,00 dengan realisasi sebesar Rp1.991.137.370,00 atau 62,22%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun 2022 sebesar Rp16.580.071.607,00 Lain-Lain Pendapatan yang Sah Tahun 2023 mengalami penurunan sebesar Rp14.588.934.237,00 atau -87,99%.

Tahun 2023 Pemkab Dharmasraya memperoleh dua hibah dari Kementerian Keuangan terkait dengan Program Kementerian Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat. Hibah pertama berdasarkan Surat Menteri Keuangan Nomor S-1/MK.7/2023 tanggal 9 Januari 2023 perihal Penetapan Pemberian Hibah untuk Program Hibah Limbah Setempat (ALS)/Hibah Sanitasi yang bersumber dari Penerimaan Dalam Negeri TA 2023 sebesar Rp2.100.000.000,00. Penerimaan masuk ke kas daerah sebesar Rp1.074.000.000,00. Hibah kedua berdasarkan Surat Penetapan Pemberian Hibah Menteri Keuangan Nomor S-2/MK.7/2023 tanggal 13 Januari 2023 terkait Alokasi Hibah Air Minum Perdesaan yang bersumber dari Penerimaan Dalam Negeri Tahun Anggaran 2023 untuk Pemda Dharmasraya sebesar Rp1.000.000.000,00 dengan realisasi sebesar Rp850.000.000,00.

Pendapatan Hibah dari Badan/Lembaga/ Organisasi Dalam Negeri Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp100.000.000,00 dengan realisasi sebesar Rp67.137.370,00 dengan persentase 67,14%. Pemberi hibah adalah perusahaan sektor perkebunan yang ada di Dharmasraya.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Penerimaan Lain - Lain Pendapatan yang Sah dapat diuraikan sebagai berikut:

Tabel 5.1.20
Penerimaan Lain-Lain Pendapatan yang Sah Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Tahun 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
I	Pendapatan Hibah				
1	Pendapatan hibah dari Pemerintah Pusat	3.100.000.000,00	1.924.000.000,00	62,06	998.000.000,00
	Hibah Sanitasi/ Air Limbah	2.100.000.000,00	1.074.000.000,00	51,14	-
	Hibah Air Minum Perdesaan	1.000.000.000,00	850.000.000,00	85,00	998.000.000,00
	Hibah Prasarana Alat Kesehatan	-	-	-	15.488.530.000,00
2	Pendapatan Hibah dari Badan/ Lembaga/ Organisasi Swasta Dalam Negeri	100.000.000,00	67.137.370,00	67,14	93.541.607,00
JUMLAH		6.300.000.000,00	1.991.137.370,00	62,15	1.091.541.607,00

V.A.2. BELANJA DAERAH

Pada Tahun Anggaran 2023 anggaran belanja dan transfer direncanakan Rp982.267.918.085,00 dengan realisasi Rp931.495.282.968,76 atau sebesar 94,83%.

Belanja merupakan semua pengeluaran oleh BUD yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh Pemerintah Daerah.

Realisasi Belanja Daerah Tahun 2023 dan 2022 terdiri dari :

Tabel 5.1.21
Belanja Daerah Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023		%	Tahun 2022
		Anggaran	Realisasi		
1	Belanja Operasi	714.730.300.737,00	680.833.715.658,76	95,26	696.160.075.415,49
2	Belanja Modal	152.416.828.609,00	137.284.235.323,00	90,07	132.791.374.992,86
3	Belanja Tak Terduga	4.154.380.709,00	3.924.380.709,00	94,46	369.162.297,00
4	Belanja Transfer	110.966.408.030,00	109.452.951.278,00	98,64	110.050.724.476,00
JUMLAH		982.267.918.085,00	931.495.282.968,76	94,83	939.371.337.181,35

Adapun penjelasan Anggaran dan Realisasi pos-pos Belanja Daerah dapat diuraikan sebagai berikut:

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.2.a.	Belanja Operasi	680.833.715.658,76	696.160.075.415,49



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Belanja Operasi TA 2023 direncanakan Rp714.730.300.737,00 dengan realisasi sebesar Rp680.833.715.658,76 atau sebesar 95,26%. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun 2022 sebesar Rp696.160.075.415,49 terjadi penurunan sebesar Rp15.326.359.756,73 atau -2,2%.

Tabel 5.1.22
Belanja Operasi Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023		%	Tahun 2022
		Anggaran	Realisasi		
1	Belanja Pegawai	399.766.874.955,00	373.990.257.238,36	93,55	380.048.882.570,44
2	Belanja Barang dan Jasa	285.840.493.202,00	278.076.015.874,40	97,28	304.834.151.224,05
3	Hibah	29.122.932.580,00	28.767.442.546,00	98,78	11.277.041.621,00
	JUMLAH	714.730.300.737,00	680.833.715.658,76	95,26	696.160.075.415,49

Realisasi Belanja Operasi masing-masing OPD Tahun 2023 dapat dilihat pada **Lampiran 3** Laporan Keuangan ini.

Realisasi Belanja Operasi Tahun Anggaran 2023 terdiri dari:

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.2.a.1.	Belanja Pegawai	373.990.257.238,36	380.289.821.307,81

Belanja Pegawai Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp399.766.874.955,00 dengan realisasi Rp373.990.257.238,36 atau 93,55%. Dibandingkan dengan realisasi Tahun 2022 sebesar Rp380.289.821.307,81 terjadi penurunan sebesar Rp6.058.625.332,08 atau -1,59%.

Belanja Pegawai Tahun 2023 dapat dikelompokkan sebagai berikut:

Tabel 5.1.23
Realisasi Belanja Pegawai Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
A	Belanja Pegawai	399.766.874.955,00	373.990.257.238,36	93,55	380.051.312.151,44
1	Belanja Gaji dan Tunjangan ASN	268.760.767.274,00	244.538.656.574,00	90,99	233.684.985.584,00
2	Belanja Tambahan Penghasilan ASN	29.837.709.967,00	29.347.638.293,00	98,36	49.761.115.698,00
3	Tambahan Penghasilan Berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya	63.800.464.350,00	60.903.373.586,00	95,46	62.864.403.465,00
4	Belanja Gaji dan Tunjangan DPRD	11.100.338.778,00	11.036.458.188,00	99,42	11.139.769.705,00
5	Belanja Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH	488.680.050,00	444.495.059,00	90,96	421.250.373,00
6	Belanja Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH	511.000.000,00	510.876.000,00	99,98	484.210.000,00
7	Belanja Pegawai BLUD	25.267.914.536,00	27.208.759.538,36	107,68	21.695.577.326,44
	JUMLAH	399.766.874.955,00	373.990.257.238,36	93,55	380.051.312.151,44

Adapun rincian belanja pegawai Tahun 2023 dan 2022 dapat dijelaskan pada tabel berikut ini :



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- 1) Belanja Gaji dan Tunjangan ASN terealisasi sebesar Rp244.538.656.574,00, dengan uraian sebagai berikut:

Tabel 5.1.24

Rincian Belanja Gaji dan Tunjangan ASN Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Gaji dan Tunjangan ASN	268.760.767.274,00	244.538.656.574,00	90,99	233.684.985.584,00
a	Belanja Gaji Pokok ASN	197.476.387.274,00	182.363.020.999,00	92,35	173.198.061.267,00
b	Belanja Tunjangan Keluarga ASN	19.961.049.000,00	18.533.276.974,00	92,85	17.472.122.736,00
c	Belanja Tunjangan Jabatan ASN	4.672.762.000,00	4.553.904.950,00	97,46	4.800.069.900,00
d	Belanja Tunjangan Fungsional ASN	16.787.043.000,00	15.350.621.190,00	91,44	13.300.235.770,00
e	Belanja Tunjangan Fungsional Umum ASN	1.412.568.000,00	1.296.880.000,00	91,81	1.814.843.786,00
f	Belanja Tunjangan Beras ASN	12.317.357.000,00	11.325.219.313,00	91,95	10.605.112.380,00
g	Belanja Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus ASN	197.500.000,00	151.420.119,00	76,67	168.909.670,00
h	Belanja Pembulatan Gaji ASN	56.000.000,00	2.633.888,00	4,70	2.433.581,00
i	Belanja Iuran Jaminan Kesehatan ASN	12.962.432.000,00	9.445.237.096,00	72,87	10.717.443.920,00
j	Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja ASN	556.640.000,00	379.112.000,00	68,11	354.618.527,00
k	Belanja Iuran Jaminan Kematian ASN	2.361.029.000,00	1.137.330.045,00	48,17	1.065.731.030,00
l	Belanja Iuran Simpanan Peserta Tabungan Perumahan Rakyat ASN	0,00	0,00	0,00	185.403.017,00
	JUMLAH	268.760.767.274,00	244.538.656.574,00	90,99	233.684.985.584,00

- 2) Tambahan Penghasilan Pegawai dan Belanja Pegawai BLUD terealisasi sebesar Rp117.459.771.417,36, dengan uraian sebagai berikut:

Tabel 5.1.25

Realisasi Belanja Tambahan Penghasilan Pegawai dan Belanja Pegawai BLUD Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
2	Belanja Tambahan Penghasilan	118.906.088.853,00	117.459.771.417,36	98,78	112.625.519.163,00
1)	Belanja Tambahan Penghasilan ASN	29.837.709.967,00	29.347.638.293,00	98,36	49.761.115.698,00
a	Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja ASN	29.837.709.967,00	29.347.638.293,00	98,36	49.761.115.698,00
2)	Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	63.800.464.350,00	60.903.373.586,00	95,46	62.864.403.465,00
a	Belanja Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak Daerah	852.428.550,00	737.634.843,00	86,53	769.148.316,00
b	Belanja bagi ASN atas Insentif Pemungutan Retribusi Daerah	120.985.800,00	53.395.091,00	44,13	28.437.269,00
c	Belanja Tunjangan Profesi Guru (TPG) PNSD	57.182.560.208,00	54.869.097.357,00	95,95	54.918.583.545,00
d	Belanja Tunjangan Khusus Guru (TKG) PNSD	2.339.238.792,00	2.253.806.295,00	96,35	2.125.369.335,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
e	Belanja Tambahan Penghasilan (Tamsil) Guru PNSD	820.451.000,00	675.750.000,00	82,36	796.500.000,00
f	Belanja Honorarium PNS	2.102.800.000,00	1.936.990.000,00	92,11	3.587.465.000,00
g	Belanja Jasa Pengelolaan BMD	382.000.000,00	376.700.000,00	98,61	638.900.000
3)	Belanja Pegawai BLUD	25.267.914.536,00	27.208.759.538,36	107,68	
JUMLAH		118.906.088.853,00	117.459.771.417,36	98,78	112.625.519.163,00

Anggaran Belanja Pegawai BLUD Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp25.267.914.536,00 terealisasi sebesar Rp27.208.759.538,36 atau 107,68%. Terdapat nilai persentase Belanja Pegawai BLUD melebihi 100% pada RSUD Sungai Dareh, terjadi karena adanya pendapatan BLUD yang melebihi target yang ditetapkan. Disebabkan kebutuhan operasional RSUD Sungai Dareh berbanding lurus dengan pendapatannya, tingginya pendapatan menyebabkan realisasi belanja juga menambah. Adanya SK Bupati Nomor 188.45/330/KPTS-BUP/2023 tentang Ambang Batas Pemakaian Pendapatan yang melebihi Target Pendapatan pada Badan Layanan Umum Daerah Rumah Sakit Umum Daerah Sungai Dareh Tahun Anggaran 2023. Penetapan ambang batas yaitu sebesar 15% dari target pendapatan Rp50.000.000.000,00 yaitu sebesar Rp7.500.000.000,00. Belanja Pegawai BLUD pada RSUD Sungai Dareh dianggarkan sebesar Rp19.014.445.301,00 dengan realisasi sebesar Rp21.442.210.71,00 atau 112,77%. Terdapat kelebihan realisasi dibandingkan dengan anggarannya sebesar Rp2.427.765.411,00 atau 12,77% dari anggaran yang ditetapkan, walaupun masih dalam lingkup ambang batas.

- 3) Belanja Gaji dan Tunjangan DPRD dan KDH/WKDH terealisasi sebesar Rp11.991.829.247,00, dengan uraian sebagai berikut:

Tabel 5.1.26
Belanja Gaji dan Tunjangan DPRD dan KDH/WKDH Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
3	Belanja Gaji dan Tunjangan DPRD dan KDH/WKDH	12.100.018.828,00	11.991.829.247,00	99,11	12.045.230.078,00
1)	Belanja Gaji dan Tunjangan DPRD	11.100.338.778,00	11.036.458.188,00	99,42	11.139.769.705,00
a	Belanja Uang Representasi DPRD	671.790.000,00	671.790.000,00	100,00	665.490.000,00
b	Belanja Tunjangan Keluarga DPRD	38.858.400,00	38.858.400,00	100,00	67.624.200,00
c	Belanja Tunjangan Beras DPRD	77.344.568,00	77.344.560,00	100,00	77.344.560,00
d	Belanja Uang Paket DPRD	57.582.000,00	57.582.000,00	100,00	57.582.000,00
e	Belanja Tunjangan Jabatan DPRD	974.095.500,00	974.095.500,00	100,00	964.960.500,00
f	Belanja Tunjangan Alat Kelengkapan DPRD	96.282.900,00	96.282.900,00	100,00	96.937.575,00
g	Belanja Tunjangan Alat Kelengkapan Lainnya DPRD	30.602.250,00	30.602.250,00	100,00	22.944.075,00
h	Belanja Tunjangan Komunikasi Intensif Pimpinan dan Anggota DPRD	2.268.000.000,00	2.268.000.000,00	100,00	2.268.000.000,00
i	Belanja Tunjangan Reses DPRD	570.000.000,00	560.700.000,00	98,37	567.000.000,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

N o	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
j	Belanja Pembebanan PPh kepada Pimpinan dan Anggota DPRD	270.396,00	270.396,00	100,00	267.902,00
k	Belanja Tunjangan Kesejahteraan Pimpinan dan Anggota DPRD	2.183.112.764,00	2.178.532.182,00	99,79	2.423.118.893,00
l	Belanja Tunjangan Transportasi DPRD	4.082.400.000,00	4.082.400.000,00	100,00	3.928.500.000,00
m	Belanja Uang Jasa Pengabdian DPRD	50.000.000,00	0,00	-	0,00
2)	Belanja Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH	488.680.050,00	444.495.059,00	90,96	421.250.373,00
a	Belanja Gaji Pokok KDH/WKDH	29.662.500,00	29.400.000,00	99,12	43.800.000,00
b	Belanja Tunjangan Keluarga KDH/WKDH	4.152.000,00	4.116.000,00	99,13	5.556.000,00
c	Belanja Tunjangan Jabatan KDH/WKDH	53.392.000,00	52.920.000,00	99,12	78.840.000,00
d	Belanja Tunjangan Beras KDH/WKDH	3.802.000,00	3.765.840,00	99,05	4.924.560,00
e	Belanja Tunjangan PPh/ Tunjangan Khusus KDH/WKDH	1.000.000,00	267.521,00	26,75	320.899,00
f	Belanja Pembulatan Gaji KDH/WKDH	1.000.000,00	536,00	0,05	1.043,00
g	Belanja Iuran Jaminan Kesehatan bagi KDH/WKDH	3.000.000,00	2.963.520,00	98,78	2.640.240,00
h	Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja KDH/WKDH	200.000,00	60.480,00	30,24	69.120,00
i	Belanja Iuran Jaminan Kematian KDH/WKDH	500.000,00	181.440,00	36,29	207.360,00
j	Belanja Insentif bagi KDH/WKDH atas Pemungutan Pajak Daerah	340.120.450,00	327.936.111,00	96,42	272.703.750,00
k	Belanja Insentif bagi KDH/WKDH atas Pemungutan Retribusi Daerah bagi KDH/WKDH	51.851.100,00	22.883.611,00	44,13	12.187.401,00
3)	Belanja Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH	511.000.000,00	510.876.000,00	99,98	484.210.000,00
a	Belanja Dana Operasional Pimpinan DPRD	111.000.000,00	110.880.000,00	99,89	110.880.000,00
b	Belanja Dana Operasional KDH/WKDH	400.000.000,00	399.996.000,00	100,00	373.330.000,00
JUMLAH		13.099.698.878,00	12.947.200.306,00	98,84	13.243.671.734,00

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.2.a.2.	Belanja Barang dan Jasa	278.076.015.874,40	304.834.151.224,05

Belanja Barang dan Jasa merupakan belanja pembelian barang maupun jasa yang digunakan untuk memperlancar operasional seluruh kegiatan yang akhirnya dapat memperlancar tugas-tugas pemerintahan.

Belanja Barang dan Jasa pada Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp285.840.493.202,00 terealisasi sebesar Rp278.076.015.874,40 atau 97,28%. Belanja Barang dan Jasa Tahun 2023 mengalami penurunan dibandingkan Tahun 2022 sebesar Rp26.758.135.349,65 atau -8,78%.

Belanja Barang dan Jasa dapat dirinci sebagai berikut:



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Tabel 5.1.27
Realisasi Belanja Barang dan Jasa Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian 2022	Tahun 2023			Realiasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
a	Belanja Barang Pakai Habis	69.272.478.598,00	66.342.458.311,00	95,77	78.697.438.239,62
b	Belanja Jasa Kantor	57.528.125.766,00	53.877.376.865,00	93,65	63.649.158.487,52
c	Belanja luran Jaminan/Asuransi	12.640.983.488,00	12.574.783.269,00	99,48	10.968.689.905,00
d	Belanja Sewa Peralatan dan Mesin	3.381.542.000,00	3.282.479.100,00	97,07	1.303.011.400,00
e	Belanja Sewa Gedung dan Bangunan	1.264.179.000,00	1.213.839.329,00	96,02	2.845.976.795,00
f	Belanja Sewa Jalan, Jaringan dan Irigasi	0,00	0,00	-	167.530.000,00
g	Belanja Sewa Aset Tetap Lainnya	0,00	0,00	-	8.000.000,00
h	Belanja Jasa Konsultansi Konstruksi	0,00	0,00	-	3.074.390.100,00
i	Belanja Jasa Konsultansi Non Konstruksi	897.000.000,00	581.288.200,00	64,80	150.000.000,00
j	Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	2.369.347.425,00	2.256.681.425,00	95,24	2.457.796.547,00
k	Belanja Pemeliharaan Tanah	0,00	0,00	-	149.670.000,00
l	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	5.417.045.000,00	5.103.903.341,00	94,22	6.757.443.306,00
m	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	877.646.008,00	846.015.500,00	96,40	4.896.649.928,05
n	Belanja Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi	2.944.685.000,00	2.923.932.770,00	99,30	2.769.241.900,00
o	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Negeri	60.326.844.750,00	58.424.396.541,00	96,85	58.509.195.388,00
p	Belanja Perjalanan Dinas Luar Negeri	646.101.000,00	328.802.918,00	50,89	199.991.000,00
q	Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/ Pihak Lain/ Masyarakat	169.900.000,00	162.626.000,00	95,72	1.454.600.000,00
r	Belanja Barang dan Jasa BOS	24.851.441.210,00	24.831.556.670,00	99,92	25.467.844.661,00
s	Belanja Barang dan Jasa BLUD	43.253.173.957,00	45.325.875.635,40	104,79	41.307.523.566,86
Jumlah		285.840.493.202,00	278.076.015.874,40	97,28	304.834.151.224,05

- a. Belanja Bahan Pakai Habis sebesar Rp66.342.458.311,00 terdiri dari:

Tabel 5.1.28
Realisasi Belanja Bahan Pakai Habis Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realiasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi	100.000.000,00	67.915.000,00	67,92	179.500.000,00
2	Belanja Bahan-Bahan Kimia	66.341.000,00	65.039.110,00	98,04	9.987.740,00
3	Belanja Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	5.240.686.410,00	4.879.413.146,00	93,11	5.274.657.561,00
4	Belanja Bahan-Bahan Baku	-	-	-	2.650.200.000,00
5	Belanja Bahan-Bahan/Bibit Tanaman	549.770.000,00	546.556.250,00	99,42	134.480.000,00
6	Belanja Bahan-Isi Tabung Gas	28.215.000,00	24.925.000,00	88,34	36.562.700,00
7	Belanja Bahan-Bahan/Bibit Ternak/Bibit Ikan	598.760.000,00	598.760.000,00	100,00	181.850.000,00
8	Belanja Bahan-Bahan Lainnya	3.811.263.500,00	3.784.063.500,00	99,29	125.626.840,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
9	Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Kedokteran	30.447.000	30.412.400	99,89	399.207.252,00
10	Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Laboratorium	24.784.400	19.516.825	78,75	149.371.210,00
11	Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Pertanian	125.256.500	124.524.000	99,42	148.232.400,00
12	Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Alat Bengkel	-	-	-	879.000,00
13	Belanja Suku Cadang-Suku Cadang Lainnya	34.014.800	34.014.800	100,00	14.559.000,00
14	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat Tulis Kantor	1.285.478.000	1.265.674.010	98,46	2.500.483.175,00
15	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Kertas dan Cover	918.817.000	908.472.550	98,87	881.191.380,00
16	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak	3.003.207.046	2.894.351.799	96,38	2.022.940.102,00
17	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Benda Pos	190.710.000	187.520.000	98,33	204.540.000,00
18	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Komputer	910.501.000	901.139.500	98,97	938.855.800,00
19	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perabot Kantor	22.848.800	19.737.000	86,38	810.846.685,00
20	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat Listrik	446.634.500	445.522.400	99,75	335.102.411,00
21	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perlengkapan Dinas	111.844.500	111.134.500	99,37	35.390.000,00
22	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perlengkapan Pendukung Olahraga	42.300.000	26.900.000	63,59	0,00
23	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Suvenir/Cendera Mata	425.795.000	380.127.500	89,27	300.430.000,00
24	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	1.355.038.350	1.411.884.305	104,20	95.474.000,00
25	Belanja Obat-Obatan-Obat	1.812.533.200	1.805.031.597	99,59	1.329.225.956,00
26	Belanja Obat-Obatan-Obat-Obatan Lainnya	2.871.003.000	2.668.033.303	92,93	1.640.677.244,00
27	Belanja Persediaan untuk Dijual/ Diserahkan-Persediaan untuk Dijual/ Diserahkan kepada Masyarakat	23.025.111.912	22.600.387.864	98,16	45.923.094.997,70
28	Belanja Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain	4.066.446.180	3.996.558.597	98,28	363.328.188,92
29	Belanja Natura dan Pakan-Natura	1.683.048.500	1.648.089.854	97,92	1.118.124.000,00
30	Belanja Natura dan Pakan-Pakan	105.740.000	105.740.000	100,00	143.320.000,00
31	Belanja Natura dan Pakan-Natura dan Pakan Lainnya	8.065.000	7.640.000	94,73	0,00
32	Belanja Makanan dan Minuman Rapat	10.096.349.000	9.594.283.866	95,03	5.884.869.919,00
33	Belanja Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	892.215.000	891.377.850	99,91	2.674.189.450,00
34	Belanja Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Kesehatan	3.303.003.000	2.255.828.735	68,30	7.850.000,00
35	Belanja Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Sosial	-	-	-	22.040.000,00
36	Belanja Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	511.300.000	491.280.450	96,08	74.314.000,00
37	Belanja Pakaian Dinas KDH dan WKDH	470.000.000	448.688.500	95,47	407.488.200,00
38	Belanja Pakaian Dinas dan Atribut Pimpinan dan Anggota DPRD	220.500.000	220.500.000	100,00	-
39	Belanja Pakaian Sipil Harian (PSH)	-	-	-	95.238.000,00
40	Belanja Pakaian Sipil Lengkap (PSL)	-	-	-	119.547.000,00
41	Belanja Pakaian Dinas Harian (PDH)	-	-	-	44.955.000,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
42	Belanja Pakaian Sipil Resmi (PSR)	593.500.000	591.639.500	99,69	55.278.000,00
43	Belanja Pakaian Dinas Upacara (PDU)	-	-	-	169.125.000,00
44	Belanja Pakaian Dinas Lapangan (PDL)	10.400.000	10.400.000	100,00	196.866.152,00
45	Belanja Pakaian Pelatihan Kerja	-	-	-	35.750.000,00
46	Belanja Pakaian Kerja Laboratorium	-	-	-	2.997.000,00
47	Belanja Pakaian Adat Daerah	42.750.000	42.712.600	99,91	32.700.000,00
48	Belanja Pakaian Batik Tradisional	-	-	-	585.499.500,00
49	Belanja Pakaian Olahraga	64.500.000	63.800.000	98,91	96.880.000,00
50	Belanja Pakaian Paskibraka	173.301.000	172.862.000	99,75	243.713.376,00
Jumlah		69.272.478.598,00	66.342.458.311,00	95,77	78.697.438.239,62

b. Belanja Jasa Kantor sebesar Rp53.877.376.865,00 terdiri dari:

Tabel 5.1.29
Realisasi Belanja Jasa Kantor Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	2.759.850.000,00	2.465.206.499,00	89,32	1.022.863.300,00
2	Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	1.489.070.000,00	1.263.037.500,00	84,82	2.653.790.000,00
3	Honorarium Pemberi Keterangan Ahli, Saksi Ahli, dan Beracara	32.400.000,00	28.800.000,00	88,89	86.400.000,00
4	Honorarium Penyuluhan atau Pendampingan	124.400.000,00	124.400.000,00	100	100.500.000,00
5	Honorarium Rohaniwan	356.300.000,00	347.695.000,00	97,58	4.750.000,00
6	Honorarium Tim Penyusunan Jurnal, Buletin, Majalah, Pengelola Teknologi Informasi dan Pengelola Website	0,00	0,00	-	120.000.000,00
7	Honorarium Penyelenggara Ujian	0,00	0,00	-	9.250.000,00
8	Honorarium Penyelenggaraan Kegiatan Pendidikan dan Pelatihan	0,00	0,00	-	4.900.000,00
9	Honorarium Tim Anggaran Pemerintah Daerah	639.600.000,00	626.600.000,00	97,97	619.200.000,00
10	Belanja Jasa Tenaga Pendidikan	3.190.624.500,00	3.150.000.000,00	98,73	4.038.280.000,00
11	Belanja Jasa Tenaga Kesehatan	4.687.535.000,00	3.998.205.409,00	85,29	2.768.006.787,52
12	Belanja Jasa Tenaga Laboratorium	118.560.000,00	52.769.874,00	44,51	93.112.992,00
13	Belanja Jasa Tenaga Ketenteraman, Ketertiban Umum, dan Perlindungan Masyarakat	2.860.860.000,00	2.798.281.000,00	97,81	-
14	Belanja Jasa Tenaga Pemadam Kebakaran dan Penyelamatan	1.111.340.000,00	1.111.170.000,00	99,98	4.485.360.000,00
15	Belanja Jasa Tenaga Perhubungan	257.790.000,00	235.950.000,00	91,53	2.001.600.000,00
16	Belanja Jasa Tenaga Penanganan Sosial	82.800.000,00	23.918.571,00	28,89	-
17	Belanja Jasa Tenaga Teknis Pertanian dan Pangan	1.849.354.000,00	1.583.690.000,00	85,63	-



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

N o	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
18	Belanja Jasa Tenaga Arsip dan Perpustakaan	59.400.000,00	58.320.000,00	98,18	-
19	Belanja Jasa Tenaga Kesenian dan Kebudayaan	425.650.000,00	414.780.000,00	97,45	308.200.000,00
20	Belanja Jasa Tenaga Administrasi	11.434.725.600,00	10.720.100.000,00	93,75	15.335.900.000,00
21	Belanja Jasa Tenaga Operator Komputer	92.200.000,00	87.735.000,00	95,16	-
22	Belanja Jasa Tenaga Pelayanan Umum	80.160.000,00	80.160.000,00	100	304.600.000,00
23	Belanja Jasa Tenaga Ahli	551.968.400,00	469.611.320,00	85,08	510.657.950,00
24	Belanja Jasa Tenaga Kebersihan	4.368.850.400,00	4.082.245.000,00	93,44	3.710.630.000,00
25	Belanja Jasa Tenaga Keamanan	2.728.508.000,00	2.666.940.000,00	97,74	3.833.910.000,00
26	Belanja Jasa Tenaga Supir	2.209.817.900,00	2.043.070.000,00	92,45	2.432.255.000,00
27	Belanja Jasa Tenaga Juru Masak	374.475.000,00	374.475.000,00	100	400.600.000,00
28	Belanja Jasa Tenaga Teknisi Mekanik dan Listrik	81.970.000,00	42.256.500,00	51,55	80.570.000,00
29	Belanja Jasa Tata Rias	34.500.000,00	31.900.000,00	92,46	615.095.650,00
30	Belanja Jasa Tenaga Informasi dan Teknologi	243.500.000,00	241.010.900,00	98,98	-
31	Belanja Jasa Pemasangan Instalasi Telepon, Air, dan Listrik	110.000.000,00	110.000.000,00	100	89.358.500,00
32	Belanja Jasa Pelayanan Kearsipan	0,00	0,00	-	143.735.000,00
33	Belanja Jasa Penyelenggaraan Acara	130.900.000,00	122.655.000,00	93,70	10.000.000,00
34	Belanja Jasa Kontribusi Asosiasi	0,00	0,00	-	57.800.000,00
35	Belanja Jasa Pencucian Pakaian, Alat Kesenian dan Kebudayaan, serta Alat Rumah Tangga	116.200.000,00	105.800.000,00	91,05	27.000.000,00
36	Belanja Jasa Kalibrasi	0,00	0,00	-	9.000.000,00
37	Belanja Jasa Pengolahan Sampah	44.000.000,00	43.999.410,00	100	71.899.272,00
38	Belanja Jasa Pembersihan, Pengendalian Hama, dan Fumigasi	4.483.000,00	3.479.520,00	77,62	31.200.000,00
39	Belanja Jasa Pengukuran Tanah	-	-	-	10.835.500,00
40	Belanja Jasa Iklan/Reklame, Film, dan Pemetretan	13.500.000,00	13.023.200,00	96,47	1.359.165.200,00
41	Belanja Tagihan Telepon	1.286.100.000,00	1.280.965.800,00	99,60	1.076.158.167,00
42	Belanja Tagihan Air	902.268.304,00	884.950.651,00	98,08	57.123.200,00
43	Belanja Tagihan Listrik	51.968.000,00	41.965.800,00	80,75	3.755.232.847,00
44	Belanja Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah	4.245.520.412,00	4.126.649.323,00	97,20	51.520.000,00
45	Belanja Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	1.680.000,00	1.120.000,00	66,67	927.811.946,00
46	Belanja Paket/Pengiriman	1.320.470.000,00	1.241.356.612,00	94,01	1.212.372,00
47	Belanja Penambahan Daya	10.615.000,00	6.781.999,00	63,89	11.420.000,00
48	Belanja Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	62.175.500,00	42.164.167,00	67,81	256.962.100,00
49	Belanja Rekening Penerangan Jalan Umum	510.345.750,00	267.605.810,00	52,44	5.371.547.647,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
50	Belanja Ganti Rugi kepada Pihak Ketiga Akibat Kecelakaan	5.500.000.000,00	5.500.000.000,00	100	-
51	Belanja Pengolahan Air Limbah	8.000.000,00	-	-	-
52	Belanja Lembur	741.891.000,00	740.732.000,00	99,84	819.150.000,00
53	Belanja Medical Check Up	114.000.000,00	114.000.000,00	100	100.000.000,00
54	Belanja Insentif Tenaga Kesehatan Vaksinator	-	-	-	633.000.000,00
55	Belanja Insentif Tenaga Kesehatan Penanganan COVID-19	107.800.000,00	107.800.000,00	100	3.237.595.057,00
JUMLAH		57.528.125.766,00	53.877.376.865,00	93,65	63.649.158.487,52

c. Belanja Iuran Jaminan/Asuransi sebesar Rp12.574.783.269,00 terdiri dari:

Tabel 5.1.30
Realisasi Belanja Iuran Jaminan/Asuransi Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Iuran Jaminan Kesehatan bagi Kepala Desa dan Perangkat Desa	1.110.000.000,00	1.099.174.500,00	99,02	839.643.840,00
2	Belanja Kontribusi Jaminan Kesehatan bagi PB	10.602.723.600,00	10.602.723.600,00	100	-
3	Belanja Iuran Jaminan Kesehatan bagi Peserta PBPU dan BP Kelas 3	-	-	-	8.844.301.200,00
4	Belanja Bantuan Iuran Jaminan Kesehatan bagi Peserta PBPU dan BP Kelas 3	250.477.728,00	228.788.999,00	91,34	413.800.800,00
5	Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN	311.669.160,00	284.559.001,00	91,30	227.492.639,00
6	Belanja Iuran Jaminan Kematian bagi Non ASN	359.713.000,00	359.537.169,00	99,95	284.365.801,00
7	Belanja Asuransi Barang Milik Daerah	6.400.000,00	-	-	359.085.625,00
JUMLAH		12.640.983.488,00	12.574.783.269,00	99,48	10.968.689.905,00

d. Realisasi Belanja Sewa Peralatan dan Mesin sebesar Rp3.282.479.100,00 terdiri dari:

Tabel 5.1.31
Realisasi Belanja Sewa Peralatan Mesin Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Sewa Excavator	2.000.000,00	2.000.000,00	100	3.800.000,00
2	Belanja Sewa Alat Pengangkat	7.200.000,00	7.200.000,00	100	14.400.000,00
3	Belanja Sewa Alat Besar Darat Lainnya	2.000.000,00	2.000.000,00	100	-
4	Belanja Sewa Electric Generating Set	50.000.000,00	50.000.000,00	100	-
5	Belanja Sewa Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	-	-	-	290.495.000,00
6	Belanja Sewa Kendaraan Bermotor Penumpang	615.600.000,00	590.886.000,00	95,99	225.500.000,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Uraian	Tahun 2023			Realiasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
7	Belanja Sewa Kendaraan Bermotor Angkutan Barang	46.900.000,00	46.900.000,00	100	96.150.000,00
8	Belanja Sewa Alat Angkutan Apung Bermotor untuk Penumpang	5.000.000,00	5.000.000,00	100	-
9	Belanja Sewa Alat Kantor Lainnya	1.060.250.000,00	1.048.655.500,00	98,91	-
10	Belanja Sewa Mebel	-	-	-	386.501.400,00
11	Belanja Sewa Alat Pendingin	31.500.000,00	31.500.000,00	100	-
12	Belanja Sewa Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	431.792.000,00	418.408.000,00	96,90	-
13	Belanja Sewa Peralatan Studio Audio	197.000.000,00	197.000.000,00	100	229.465.000,00
14	Belanja Sewa Peralatan Studio Video dan Film	220.000.000,00	218.625.600,00	99,38	-
15	Belanja Sewa Peralatan Umum	652.300.000,00	607.604.000,00	93,15	-
16	Belanja Sewa Komputer Jaringan	60.000.000,00	56.700.000,00	94,50	56.700.000,00
JUMLAH		3.381.542.000,00	3.282.479.100,00	97,07	1.303.011.400,00

e. Belanja Sewa Gedung dan Bangunan sebesar Rp2.845.976.795,00 terdiri dari:

Tabel 5.1.32
Realisasi Belanja Sewa Gedung dan Bangunan Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realiasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Sewa Bangunan Gedung Kantor	120.000.000,00	120.000.000,00	100	321.470.000,00
2	Belanja Sewa Bangunan Gudang	-	-	-	25.000.000,00
3	Belanja Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	304.000.000,00	267.280.000,00	87,92	259.926.295,00
4	Belanja Sewa Bangunan Gedung Pertokoan/Koperasi/Pasar	80.000.000,00	70.835.000,00	88,54	185.000.000,00
5	Belanja Sewa Bangunan Terbuka	619.800.000,00	615.345.329,00	99,28	1.925.460.500,00
6	Belanja Sewa Mess/Wisma/Bungalow/ Tempat Peristirahatan	46.379.000,00	46.379.000,00	100	28.000.000,00
7	Belanja Sewa Bangunan Gedung Tempat Tinggal Lainnya	50.000.000,00	50.000.000,00	100	101.120.000,00
8	Belanja Sewa Pagar	44.000.000,00	44.000.000,00	100	-
JUMLAH		1.264.179.000,00	1.213.839.329,00	96,02	2.845.976.795,00

f. Belanja Sewa Jalan, Jaringan dan Irigasi sebesar Rp0,00 dan Belanja Sewa Aset Tetap Lainnya sebesar Rp0,00 terdiri dari:

Tabel 5.1.33
Realisasi Belanja Sewa Jalan, Jaringan dan Irigasi dan Belanja Sewa Aset Tetap Lainnya
Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realiasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Sewa Instalasi Pembangkit Listrik Lainnya	-	-	-	167.530.000,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2	Belanja Sewa Barang Bercorak Kesenian Lainnya	-	-	-	8.000.000,00
JUMLAH		-	-	-	175.530.000,00

g. Belanja Jasa Konsultansi Konstruksi sebesar Rp0,00 terdiri dari:

Tabel 5.1.34
Realisasi Belanja Jasa Konsultansi Konstruksi Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realiasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Jasa Konsultansi Perencanaan Arsitektur-Jasa Desain Arsitektural	0,00	0,00	0,00	11.970.000,00
4	Belanja Jasa Konsultansi Perencanaan Rekayasa-Jasa Desain Rekayasa untuk Pekerjaan Teknik Sipil Transportasi	0,00	0,00	0,00	2.215.879.500,00
5	Belanja Jasa Konsultansi Perencanaan Penataan Ruang-Jasa Perencanaan dan Perancangan Lingkungan Bangunan dan Landscape	0,00	0,00	0,00	14.966.000,00
7	Belanja Jasa Konsultansi Pengawasan Rekayasa-Jasa Pengawas Pekerjaan Konstruksi Teknik Sipil Transportasi	0,00	0,00	0,00	373.300.000,00
9	Belanja Jasa Konsultansi Lainnya-Jasa Konsultansi Lingkungan	0,00	0,00	0,00	268.686.600,00
10	Belanja Jasa Konsultansi Lainnya-Jasa Konsultansi Estimasi Nilai Lahan dan Bangunan	0,00	0,00	0,00	189.588.000,00
JUMLAH		0,00	0,00	0,00	3.074.390.100,00

h. Belanja Jasa Konsultansi Non Konstruksi sebesar Rp581.288.200,00 terdiri dari:

Tabel 5.1.35
Realisasi Belanja Jasa Konsultansi Non Konstruksi 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realiasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Jasa Konsultansi Berorientasi Layanan-Jasa Survei	297.000.000,00	296.580.000,00	99,86	150.000.000,00
2	Belanja Jasa Konsultansi Berorientasi Layanan-Jasa Khusus	600.000.000,00	284.708.200,00	47,45	0,00
JUMLAH		897.000.000,00	581.288.200,00	64,80	150.000.000,00

i. Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan sebesar Rp2.256.681.425,00 terdiri dari:

Tabel 5.1.36
Realisasi Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realiasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Kursus Singkat/Pelatihan	68.640.000,00	66.140.000,00	96,36	409.759.400,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2	Belanja Bimbingan Teknis	1.815.185.425,00	1.719.651.425,00	94,74	1.345.263.125,00
3	Belanja Diklat Kepemimpinan	485.522.000,00	470.890.000,00	96,99	702.774.022,00
JUMLAH		2.369.347.425,00	2.256.681.425,00	95,24	2.457.796.547,00

j. Belanja Pemeliharaan Tanah sebesar Rp 0,00 terdiri dari:

Tabel 5.1.37

Realisasi Belanja Pemeliharaan Tanah Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realiasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Pemeliharaan Tanah-Tanah Persil- Tanah untuk Bangunan Tempat Kerja	0,00	0,00	0,00	49.900.000,00
2	Belanja Pemeliharaan Tanah-Lapangan- Tanah untuk Taman	0,00	0,00	0,00	99.770.000,00
JUMLAH		0,00	0,00	0,00	149.670.000,00

k. Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin sebesar Rp5.103.903.341,00 terdiri dari:

Tabel 5.1.38

Realisasi Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realiasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Pemeliharaan Alat Besar-Alat Besar Darat-Alat Besar Darat Lainnya	500.000.000,00	493.005.519,00	98,60	1.074.072.700,00
2	Belanja Pemeliharaan Alat Besar-Alat Bantu-Compressor	30.000.000,00	0,00	0,00	0,00
3	Belanja Pemeliharaan Alat Besar-Alat Bantu- Electric Generating Set	130.000.000,00	84.108.000,00	64,70	96.795.500,00
4	Belanja Pemeliharaan Alat Besar-Alat Bantu- Pompa	48.000.000,00	35.806.706,00	0,00	288.466.200,00
5	Belanja Pemeliharaan Alat Besar-Alat Bantu- Alat Bantu Lainny	0,00	0,00	0,00	11.610.600,00
6	Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	550.000.000,00	533.427.169,00	96,99	1.375.538.537,00
7	Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang	2.378.400.000,00	2.260.658.338,00	95,05	1.636.707.384,00
8	Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Angkutan Barang	95.000.000,00	83.504.316,00	87,90	98.152.345,00
9	Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Dua	526.750.000,00	461.152.828,00	87,55	524.377.962,00
10	Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Tiga	3.750.000,00	3.742.000,00	99,79	8.746.700,00
11	Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat	380.000.000,00	379.923.770,00	99,98	309.599.228,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
	Bermotor-Kendaraan Bermotor Khusus				
12	Belanja Pemeliharaan Alat Bengkel dan Alat Ukur-Alat Ukur-Alat Kalibrasi	3.295.000,00	3.295.000,00	100,00	115.811.000,00
13	Belanja Pemeliharaan Alat Bengkel dan Alat Ukur-Alat Ukur-Alat Penguji Kendaraan Bermotor	45.000.000,00	44.950.000,00	99,89	0,00
14	Belanja Pemeliharaan Alat Pertanian-Alat Pengolahan-Alat Pengolahan Tanah dan Tanaman	2.000.000,00	1.500.000,00	75,00	1.500.000,00
15	Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Reproduksi (Penggandaan)	0,00	0,00	0,00	2.500.000,00
16	Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya	5.320.000,00	5.235.000,00	0,00	0,00
17	Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	247.730.000,00	245.466.960,00	99,09	366.632.150,00
18	Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Dapur	0,00	0,00	0,00	25.000.000,00
19	Belanja Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	40.000.000,00	39.960.000,00	99,90	0,00
20	Belanja Pemeliharaan Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar-Alat Studio- Peralatan Studio Audio	52.500.000,00	52.460.000,00	99,92	164.210.000,00
21	Belanja Pemeliharaan Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar-Alat Studio- Peralatan Studio Video dan Film	0,00	0,00	0,00	203.031.000,00
22	Belanja Pemeliharaan Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar-Alat Studio-Alat Studio Lainnya	57.000.000,00	56.711.000,00	99,49	0,00
23	Belanja Pemeliharaan Alat Laboratorium-Unit Alat Laboratorium-Alat Laboratorium Kimia Air Teknik Penyehatan	0,00	0,00	0,00	4.000.000,00
24	Belanja Pemeliharaan Alat Laboratorium-Unit Alat Laboratorium-Alat Laboratorium Umum	4.000.000,00	4.000.000,00	100,00	0,00
25	Belanja Komputer-Komputer Pemeliharaan Unit-Komputer Jaringan	50.000.000,00	48.750.000,00	97,50	98.950.000,00
26	Belanja Komputer-Komputer Pemeliharaan Unit-Personal Computer	206.000.000,00	204.051.735,00	99,05	246.883.000,00
27	Belanja Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Personal Computer	56.800.000,00	56.695.000,00	99,82	51.500.000,00
28	Belanja Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Komputer Lainnya	0,00	0,00	0,00	2.425.000,00
29	Belanja Pemeliharaan Rambu-Rambu- Rambu-Rambu Lalu Lintas Darat-Rambu Bersuar	5.500.000,00	5.500.000,00	100,00	5.000.000,00
30	Belanja Pemeliharaan Peralatan Olahraga-Peralatan Permainan	0,00	0,00	0,00	45.934.000,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Uraian	Tahun 2023			Realiasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
JUMLAH		5.417.045.000,00	5.103.903.341,00	94,22	6.757.443.306,00

- l. Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan sebesar Rp846.015.500,00 terdiri dari:

Tabel 5.1.39
Realisasi Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realiasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	306.699.740,00	279.867.000,00	91,25	1.425.285.857,99
2	Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	0,00	0,00	0,00	2.802.852.402,42
3	Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Olahraga	149.040.000,00	148.361.000,00	99,54	0,00
4	Belanja Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Penampung Sekam	0,00	0,00	0,00	70.000.000,00
5	Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya	146.799.250,00	146.777.500,00	99,99	0,00
6	Belanja Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Tinggal-Rumah Negara Golongan I	275.107.018,00	271.010.000,00	98,51	598.511.667,64
JUMLAH		877.646.008,00	846.015.500,00	96,40	4.896.649.928,05

- m. Belanja Pemeliharaan Jalan, Jaringan dan Irigasi sebesar Rp2.923.932.770,00 terdiri dari:

Tabel 5.1.40
Realisasi Belanja Pemeliharaan Jalan, Jaringan dan Irigasi Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realiasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Pemeliharaan Jalan dan Jembatan- Jalan-Jalan Kabupaten	1.500.030.000,00	1.500.000.000,00	100,00	1.500.000.000,00
2	Belanja Pemeliharaan Jalan dan Jembatan- Jembatan-Jembatan Penyeberangan	1.200.155.000,00	1.199.850.000,00	99,97	1.139.650.000,00
3	Belanja Pemeliharaan Instalasi-Instalasi Air Kotor-Instalasi Air Buangan Domestik	50.000.000,00	50.000.000,00	100,00	0,00
4	Belanja Pemeliharaan Instalasi-Instalasi Air Kotor-Instalasi Air Kotor Lainnya	70.000.000,00	49.953.000,00	71,36	0,00
5	Belanja Pemeliharaan Instalasi-Instalasi Pengolahan Sampah-Bangunan Penampung Sampah	0,00	0,00	0,00	5.000.000,00
6	Belanja Pemeliharaan Instalasi-Instalasi Pembangkit Listrik-Instalasi Pembangkit Listrik Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Uraian	Tahun 2023			Realiasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
7	Belanja Pemeliharaan Bangunan Air-Bangunan Air Irigasi-Bangunan Waduk Irigasi	49.000.000,00	48.779.770,00	99,55	0,00
8	Belanja Pemeliharaan Instalasi-Instalasi Pembangkit Listrik-Instalasi Pembangkit Listrik Lainnya	0,00	0,00	0,00	12.500.000,00
9	Belanja Pemeliharaan Jaringan-Jaringan Listrik-Jaringan Listrik Lainnya	75.500.000,00	75.350.000,00	99,80	112.091.900,00
JUMLAH		2.944.685.000,00	2.923.932.770,00	99,30	2.769.241.900,00

n. Belanja Perjalanan Dinas sebesar Rp58.753.199.459,00 terdiri dari:

Tabel 5.1.41
Realisasi Belanja Perjalanan Dinas Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2022			Realiasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Perjalanan Dinas Biasa	45.320.234.750,00	44.621.284.575,00	98,46	45.958.001.438,00
2	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	14.618.510.000,00	13.423.751.066,00	91,83	11.974.483.950,00
3	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	187.700.000,00	184.960.900,00	98,54	192.600.000,00
4	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	200.400.000,00	194.400.000,00	97,01	384.110.000,00
5	Belanja Perjalanan Dinas Biasa Luar Negeri	646.101.000,00	328.802.918,00	50,89	199.991.000,00
JUMLAH		60.972.945.750,00	58.753.199.459,00	96,36	58.709.186.388,00

o. Belanja Uang dan/atau Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat sebesar Rp162.626.000,00 terdiri dari:

Tabel 5.1.42
Realisasi Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realiasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Hadiah yang Bersifat Perlombaan	145.900.000,00	138.626.000,00	95,01	1.454.600.000,00
2	Belanja Penghargaan atas Suatu Prestasi	24.000.000,00	24.000.000,00	100	0,00
JUMLAH		169.900.000,00	162.626.000,00	95,72	1.454.600.000,00

p. Belanja Barang dan Jasa BOS sebesar Rp24.831.556.670,00 terdiri dari:

Tabel 5.1.43
Realisasi Belanja Belanja Barang dan Jasa BOS Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realiasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Barang dan Jasa BOS	24.851.441.210,00	24.831.556.670,00	99,92	25.467.844.661,00
JUMLAH		24.851.441.210,00	24.831.556.670,00	99,92	25.467.844.661,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Penerimaan Dana BOS Reguler dan Kinerja, BOP PAUD dan Dana BOP Kesetaraan Tahun 2023 dianggarkan pada Pendapatan Transfer Dana Alokasi Khusus Non Fisik Tahun 2023 yang ditransfer langsung ke rekening sekolah berdasarkan ketentuan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 204/PMK.07/2022 tentang Pengelolaan Dana Alokasi Khusus Non Fisik.

Pendapatan dan Belanja Dana BOS, BOP PAUD dan Dana BOP Kesetaraan Tahun 2023 dibandingkan dengan realisasinya dapat diuraikan sebagai berikut:

Tabel 5.1.44
Realisasi Pendapatan dan Belanja BOP PAUD, Dana BOS dan Dana BOP Kesetaraan Tahun 2023 dan 2022

N o	Uraian	Tahun 2023			Realiasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Saldo Awal	52.108.740,00	52.108.740,00	100,0 0	154.484.863,00
2	Pendapatan	40.314.490.472,00	40.306.738.461,0 0	99,98	39.322.847.837,0 0
	BOS Reguler	33.435.090.472,00	33.427.416.461,0 0	99,98	32.954.547.837,0 0
	BOS Kinerja	1.450.000.000,00	1.450.000.000,00	100,0 0	760.000.000,00
	BOP PAUD	4.422.600.000,00	4.422.522.000,00	100,0 0	4.797.000.000,00
	BOP Pendidikan Kesetaraan	1.006.800.000,00	1.006.800.000,00	100,0 0	811.300.000,00
3	Total Penerimaan	40.366.599.212,00	40.358.847.201,0 0	99,98	39.477.332.700,0 0
4	Belanja Barang dan Jasa BOS Negeri	25.516.840.810,00	25.496.956.670,0 0	100,1 6	25.467.844.661,0 0
	Barang dan Jasa- SD Reguler	16.792.658.674,00	16.782.234.482,0 0	99,94	16.670.206.868,0 0
	Barang dan Jasa- SD Kinerja	465.679.212,00	465.677.412,00	100,0 0	233.445.335,00
	Barang dan Jasa - SMP Reguler	7.268.303.424,00	7.265.114.176,00	99,96	7.627.284.880,00
	Barang dan Jasa - SMP Kinerja	92.599.500,00	86.330.600,00	93,23	134.619.714,00
	Barang dan Jasa BOP Kesetaraan	232.200.000,00	232.200.000,00	100,0 0	166.200.000,00
	Barang dan Jasa BOP PAUD	665.400.000,00	665.400.000,00	100,0 0	636.087.864,00
5	Belanja Modal Sekolah Negeri	6.397.638.012,00	6.388.360.012,00	99,85	6.101.342.827,00
	Belanja Peralatan dan Mesin BOS	3.745.258.187,00	3.736.121.187,00	99,76	4.215.140.451,00
	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya BOS	2.652.379.825,00	2.652.238.825,00	99,99	1.886.202.376,00
6	Belanja Hibah Sekolah Swasta	8.575.500.000,00	8.451.787.334,00	98,56	7.856.036.472,00
	Belanja Hibah Uang Dana BOS yang diterima oleh Satdikdas Swasta	3.927.500.000,00	3.920.065.334,00	99,81	3.152.936.472,00
	Belanja Hibah SD Swasta	3.266.800.000,00	3.261.742.939,00	99,85	2.649.047.212,00
	Belanja Hibah SMP Swasta	660.700.000,00	658.322.395,00	99,64	503.889.260,00
7	Belanja Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang telah memiliki Surat Keterangan Terdaftar	4.648.000.000,00	4.531.722.000,00	97,50	4.703.100.000,00
	Belanja Hibah PAUD Swasta	3.873.400.000,00	3.757.122.000,00	97,00	4.115.400.000,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
	Belanja Hibah Kesenjangan Swasta	774.600.000,00	774.600.000,00	100,00	587.700.000,00
7	Total Belanja	40.489.978.822,00	40.337.104.016,00	99,77	39.425.223.960,00
	Surplus / Defisit	(123.379.610,00)	21.743.185,00	-17,62	52.108.740,00

Realisasi belanja barang dan jasa BOS Sekolah Negeri pada aplikasi SIPD terealisasi sebesar Rp24.831.556.670,00, terdapat selisih sebesar Rp665.400.000,00 atas Barang dan Jasa BOP PAUD karena dianggarkan pada sub kegiatan Pengadaan Perlengkapan PAUD, bukan di Belanja Barang dan Jasa BOS.

Realisasi Pendapatan dan Belanja BOP PAUD, Dana BOS, dan Dana BOP Kesenjangan Tahun 2023 dapat dilihat pada **Lampiran 4** pada Laporan Keuangan ini.

q. Belanja Barang dan Jasa BLUD sebesar Rp45.325.875.635,40 terdiri dari:

Tabel 5.1.45
Realisasi Belanja Barang dan Jasa BLUD Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
I	BLUD RSUD	36.675.819.634,00	39.169.186.874,00	106,80	35.953.590.541,00
	BLUD RSUD Sungai Dareh	31.667.079.892,00	35.396.034.245,00	111,78	31.074.812.894,00
	RSUD Sungai Rumbai	5.008.739.742,00	3.773.152.629,00	75,33	4.878.777.647,00
II	BLUD Puskesmas	6.577.354.323,00	6.156.688.761,40	93,60	5.353.933.025,86
1	BLUD Puskesmas Sungai Rumbai	414.391.565,00	413.786.281,00	99,85	374.917.333,00
2	BLUD Puskesmas Sungai Limau	286.001.745,00	271.244.939,00	94,84	276.787.592,00
3	BLUD Puskesmas Sitiung II	478.065.015,00	478.065.015,00	100,00	437.187.166,91
4	BLUD Puskesmas Padang Laweh	251.971.258,00	236.231.477,39	93,75	234.690.625,00
5	BLUD Puskesmas Sungai Dareh	792.182.675,00	777.153.621,00	98,10	592.661.843,00
6	BLUD Puskesmas Silago	387.677.002,00	387.247.062,00	99,89	370.111.088,00
7	BLUD Puskesmas Gunung Medan	336.826.534,00	336.012.247,00	99,76	259.234.217,00
8	BLUD Puskesmas Sitiung I	669.000.000,00	659.609.543,00	98,60	628.279.742,00
9	BLUD Puskesmas Koto Baru	1.138.596.605,00	1.044.409.727,00	91,73	955.539.001,00
10	BLUD Puskesmas Timpeh	338.338.949,00	337.989.696,00	99,90	358.248.809,00
11	BLUD Puskesmas Sialang	302.696.115,00	296.337.126,00	97,90	163.008.149,00
12	BLUD Puskesmas Tiung	310.532.525,00	270.241.269,00	87,03	182.904.800,00
13	BLUD Puskesmas Koto Besar	594.165.105,00	430.356.760,76	72,43	424.810.020,94
14	BLUD Puskesmas Beringin Sakti	139.409.230,00	136.441.245,25	97,87	95.552.639,01
15	BLUD Labkesda	137.500.000,00	81.562.752,00	59,32	-
JUMLAH		43.253.173.957,00	45.325.875.635,40	104,79	41.307.523.566,86

Anggaran Belanja Barang dan Jasa BLUD Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp43.253.173.957,00 terealisasi sebesar Rp45.325.875.635,40 atau 104,79%. Disebabkan kebutuhan operasional RSUD



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Sungai Dareh berbanding lurus dengan pendapatannya, tingginya pendapatan menyebabkan realisasi belanja juga menambah. Adanya SK Bupati Nomor 188.45/330/KPTS-BUP/2023 tentang Ambang Batas Pemakaian Pendapatan yang melebihi Target Pendapatan pada Badan Layanan Umum Daerah Rumah Sakit Umum Daerah Sungai Dareh Tahun Anggaran 2023. Penetapan ambang batas yaitu sebesar 15% dari target pendapatan Rp50.000.000.000,00 adalah sebesar Rp7.500.000.000,00. Belanja Barang dan Jasa pada BLUD RSUD Sungai Dareh dianggarkan sebesar Rp31.667.079.892,00 dengan realisasi sebesar Rp35.396.034.245,00. Terdapat kelebihan realisasi dibandingkan dengan anggarannya sebesar Rp3.728.954.353,00 atau 11,78% dari anggaran yang ditetapkan serta masih dalam lingkup ambang batas.

Anggaran Pendapatan BLUD RSUD Sungai Dareh Tahun 2023 adalah sebesar Rp50.000.000.000,00 dengan realisasi sebesar Rp58.837.976.570,00 atau 117,68%. Penetapan persentase ambang batas sebesar 15% atau Rp7.500.000.000,00. Pada Tahun 2023 ini kelebihan belanja operasional pada BLUD RSUD Sungai Dareh adalah sebesar Rp 6.156.719.764,00, dengan rincian realisasi Belanja Pegawai BLUD RSUD Sungai Dareh sebesar Rp2.427.765.411,00 dan realisasi Belanja Barang dan Jasa sebesar Rp3.728.954.353,00.

Realisasi Pendapatan dan Belanja BLUD Tahun 2023 dapat dilihat di **Lampiran 5** pada Laporan Keuangan ini.

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.2.a.3.	Hibah	28.767.442.546,00	11.277.041.621,00

Belanja Hibah pada Tahun Anggaran 2022 dianggarkan sebesar Rp29.122.932.580,00 dengan realisasi Rp28.767.442.546,00 atau 98,78%. Belanja Hibah Tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp17.490.400.925,00 atau 155,10% dibandingkan Tahun 2022 sebesar Rp11.277.041.621,00.

Tabel 5.1.46
Realisasi Belanja Hibah Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Hibah kepada Pemerintah Pusat	13.011.662.000,00	12.800.000.000,00	98,37	-
	Belanja Hibah Uang kepada Pemerintah Pusat	13.011.662.000,00	12.800.000.000,00	98,37	-
2	Belanja Hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia	11.295.379.700,00	11.158.986.332,00	98,79	7.327.214.269,00
a.	Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Dibentuk Berdasarkan Peraturan Perundang-Undangan	1.300.000.000,00	1.300.000.000,00	100	1.199.891.869,00
b.	Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Telah Memiliki Surat Keterangan Terdaftar	4.558.000.000,00	4.441.722.000,00	97,45	4.783.100.000,00
c.	Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan	5.402.379.700,00	5.382.264.332,00	99,63	1.344.222.400,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Uraian	Tahun 2023			Realiasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
d.	Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia	35.000.000,00	35.000.000,00	100	-
3	Belanja Hibah Dana BOS	4.017.500.000,00	4.010.065.334,00	99,81	3.152.936.472,00
a.	Belanja Hibah Uang Dana BOS yang Diterima oleh Satdikdas Swasta	3.927.500.000,00	3.920.065.334,00	99,81	3.152.936.472,00
b.	Belanja Hibah Uang Dana BOS yang Diterima oleh Satdikdas Swasta	90.000.000,00	90.000.000,00	100	0
4	Belanja Hibah Bantuan Keuangan kepada Partai Politik	798.390.880,00	798.390.880,00	100	796.890.880,00
	Belanja Hibah berupa Bantuan Keuangan kepada Partai Politik	798.390.880,00	798.390.880,00	100	796.890.880,00
JUMLAH		29.122.932.580,00	28.767.442.546,00	98,78	11.277.041.621,00

Rincian Belanja Hibah Tahun 2023 selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 6** pada Laporan Keuangan ini.

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.2.b.	Belanja Modal	137.284.235.323,00	132.791.374.992,86

Belanja Modal merupakan pengeluaran anggaran untuk memperoleh aset tetap dan lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu tahun. Belanja Modal Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp152.416.828.609,00 dengan realisasi sebesar Rp 137.284.235.323,00 atau 87,42%. Realisasi Belanja Modal Tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp4.250.361.160,14 atau 3,20% dibandingkan Tahun 2022 sebesar Rp132.791.374.992,86.

Realisasi Belanja Modal terinci pada akun-akun aset berikut ini:

Tabel 5.1.47
Realisasi Belanja Modal Tahun 2023 dan Tahun 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realiasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Modal Tanah	-	-	-	-
2	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	41.345.977.665,00	39.031.009.865,00	96,13	48.052.940.621,00
3	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	56.200.220.019,00	45.091.507.154,00	73,31	15.750.482.106,12
4	Belanja Modal Jalan Irigasi. dan Jaringan	51.343.724.700,00	50.167.680.309,00	85,51	66.363.505.690,74
5	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	2.828.479.825,00	2.751.538.825,00	92,93	2.624.446.575,00
6	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	698.426.400,00	242.499.170,00	92,93	-
JUMLAH		152.416.828.609,00	137.284.235.323,00	87,42	132.791.374.992,86

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
--	--	-----------------	-----------------



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

V.A.2.b.1	Belanja Tanah	0,00	0,00
------------------	----------------------	-------------	-------------

Tidak terdapat Belanja Modal Tanah pada Tahun 2023 dan Tahun 2022.

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.2.b.2	Belanja Peralatan dan Mesin	39.031.009.865,00	48.052.940.621,00

Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp41.345.977.665,00 dengan realisasi sebesar Rp39.031.009.865,00 atau 94,40%. Apabila dibandingkan dengan Tahun 2022 terjadi penurunan sebesar Rp9.021.930.756,00 atau -18,77%.

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin dapat diuraikan berikut ini:

Tabel 5.1.48
Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Modal Alat Besar	-	-	-	1.165.000,00
2	Belanja Modal Alat Angkutan	2.755.009.200,00	2.722.870.900,00	98,83	5.450.384.050,00
3	Belanja Modal Alat Bengkel dan Alat Ukur	-	-	-	23.100.000,00
4	Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga	6.204.123.249,00	6.101.866.823,00	98,35	6.179.564.985,00
5	Belanja Modal Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar	1.346.171.000,00	1.338.575.000,00	99,44	2.589.154.500,00
6	Belanja Modal Alat Kedokteran dan Kesehatan	18.871.145.000,00	18.529.682.259,00	98,19	18.367.629.167,00
7	Belanja Modal Alat Laboratorium	252.855.000,00	242.656.907,00	95,97	3.010.803.526,00
8	Belanja Modal Komputer	5.710.731.400,00	4.648.650.323,00	81,40	8.171.230.462,00
	Belanja Modal Alat Keselamatan Kerja	812.760,00	800.000,00	98,43	-
9	Belanja Modal Rambu-Rambu	147.279.660,00	147.250.000,00	99,98	36.768.480,00
10	Belanja Modal Peralatan Olahraga	-	-	-	8.000.000,00
11	Belanja Modal Peralatan dan Mesin BOS	3.745.258.187,00	3.736.121.187,00	99,76	4.215.140.451,00
12	Belanja Modal Peralatan dan Mesin BLUD	2.312.592.209,00	1.562.536.466,00	67,57	-
JUMLAH		41.345.977.665,00	39.031.009.865,00	94,40	48.052.940.621,00

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.2.b.3	Belanja Gedung dan Bangunan	45.091.507.154,00	15.750.482.106,12

Belanja Modal Gedung dan Bangunan Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp56.200.220.019,00 dengan realisasi sebesar Rp45.091.507.154,00 atau 80,23%. Apabila dibandingkan dengan Tahun 2022 terjadi kenaikan sebesar Rp29.341.025.047,88 atau 186,29%.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Tabel 5.1.49
Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Modal Bangunan Gedung	53.081.396.359,00	41.999.475.923,00	79,12	15.643.204.545,96
2	Belanja Modal Tugu Titik Kontrol/Pasti	2.898.823.660,00	2.873.181.231,00	99,12	107.277.560,16
3	Belanja Modal Gedung dan Bangunan BLUD	220.000.000,00	218.850.000,00	99,48	-
JUMLAH		56.200.220.019,00	45.091.507.154,00	80,23	15.750.482.106,12

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.2.b.4	Belanja Jalan, Jaringan, dan Irigasi	50.167.680.309,00	66.363.505.690,74

Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp51.343.724.700,00 dengan realisasi sebesar Rp50.167.680.309,00 atau 97,71%. Apabila dibandingkan dengan Tahun 2022 terjadi penurunan sebesar Rp16.195.825.381,74 atau 24,4%.

Tabel 5.1.50
Realisasi Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Modal Jalan dan Jembatan	39.696.344.500,00	39.172.862.654,00	98,68	54.594.950.240,74
2	Belanja Modal Bangunan Air	10.959.168.200,00	10.582.541.455,00	96,56	11.071.116.350,00
3	Belanja Modal Instalasi	464.440.000,00	412.276.200,00	88,77	465.389.100,00
4	Belanja Modal Jaringan	33.772.000,00	-	-	232.050.000,00
5	Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi BLUD	190.000.000,00	-	-	-
JUMLAH		51.343.724.700,00	50.167.680.309,00	97,71	66.363.505.690,74

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.2.b.5	Belanja Aset Tetap Lainnya	2.751.538.825,00	2.624.446.575,00

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp2.828.479.825,00 dengan realisasi sebesar Rp2.751.538.825,00 atau 97,28%. Apabila dibandingkan dengan Tahun 2022 terjadi kenaikan sebesar Rp127.092.250,00 atau 4,84%.

Tabel 5.1.51
Realisasi Belanja Modal Aset Tetap Lainnya Tahun 2023 dan 2022



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Modal Bahan Perpustakaan	-	-	-	15.000.000,00
2	Belanja Modal Barang Bercorak Kesenian/Kebudayaan/Olahraga	16.800.000,00	-	-	-
3	Belanja Modal Aset Tidak Berwujud	159.300.000,00	99.300.000,00	62,34	331.739.000,00
4	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya BOS	2.652.379.825,00	2.652.238.825,00	99,99	1.886.202.376,00
5	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya BLUD	-	-	-	391.505.199,00
JUMLAH		2.828.479.825,00	2.751.538.825,00	97,28	2.624.446.575,00

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.2.b.6	Belanja Aset Lainnya	242.499.170,00	0,00

Belanja Modal Aset Lainnya Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp 698.426.400,00 dengan realisasi sebesar Rp 242.499.170,00 atau 34,72%. Belanja Modal Aset Lainnya Tahun 2022 tidak ada penganggarnya.

Tabel 5.1.52

Realisasi Belanja Modal Aset Lainnya Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realisasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
1	Belanja Modal Aset Lainnya BLUD	698.426.400,00	242.499.170,00	34,72	0,00
JUMLAH		698.426.400,00	242.499.170,00	34,72	0,00

Rincian Belanja Modal masing-masing SKPD Tahun 2023 terdapat pada **Lampiran 6** pada Laporan Keuangan ini.

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.2.c.	Belanja Tak Terduga	3.924.380.709,00	369.162.297,00

Belanja Tak Terduga dianggarkan Rp4.154.380.709,00 dan direalisasikan sebesar Rp3.924.380.709,00 atau sebesar 94,46%.

Penganggaran Belanja Tidak Terduga pada Tahun 2023 yang dianggarkan untuk mendanai tanggap darurat, penanggulangan bencana alam dan/atau bencana sosial serta pengembalian atas kelebihan penerimaan daerah tahun-tahun sebelumnya yang telah ditutup. Adapun realisasi Belanja Tidak Terduga Tahun 2023 sebagai berikut :

Tabel 5.1.53

Realisasi Belanja Tidak Terduga Tahun 2023



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Uraian	Debit
1	Pembayaran belanja tidak terduga untuk bantuan pengadaan logistik korban banjir di kecamatan Timpeh an. Martin Efendi, HS.S.Hut,M.M	137.600.000,00
2	Pembayaran Pengembalian keterlanjuran setoran simpanan tabungan perumahan rakyat pegawai aparatur sipil negara TA 2021 s.d. 2022 An.Sutan Riska Tuanku Kerajaan,SE dkk	3.716.780.709,00
3	Pembayaran Belanja Tidak Terduga yang tidak dapat direncanakan An.Zoni Asmat dkk di Nagari Gunung Medan Kecamatan Sitiung	70.000.000,00
JUMLAH		3.924.380.709,00

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.3	Belanja Transfer	109.452.951.278,00	110.050.724.476,00

Belanja Transfer /Bagi Hasil ke Desa Tahun Anggaran 2023 berupa Transfer Bagi Hasil Pajak, Bagi Hasil Retribusi dan Bagi Hasil Pendapatan Lainnya.

Realisasi Transfer dianggarkan sebesar Rp110.966.408.030,00 dan terealisasi sebesar Rp109.452.951.278,00 atau 98,64% dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.54
Realisasi Transfer Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023			Realiasi 2022
		Anggaran	Realisasi	%	
I.	Transfer Bagi Hasil	2.730.772.030,00	1.217.315.278,00	44,58	2.659.549.476,00
1.	Belanja Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada Pemerintahan Kabupaten/Kota dan Desa	2.385.098.880,00	1.107.049.776,00	46,42	2.384.214.550,00
2.	Belanja Bagi Hasil Retribusi Daerah Kabupaten/Kota Kepada Pemerintah Desa	345.673.150,00	110.265.502,00	31,90	275.334.926,00
II.	Transfer Bantuan Keuangan	108.235.636.000,00	108.235.636.000,00	100,00	107.391.175.000,00
3.	Belanja Bantuan Keuangan antar Daerah Kabupaten/Kota	-	-	-	200.000.000,00
4.	Belanja Bantuan Keuangan Daerah Provinsi atau Kabupaten/Kota kepada Desa	108.235.636.000,00	108.235.636.000,00	100	107.191.175.000,00
JUMLAH		110.966.408.030,00	109.452.951.278,00	98,64	110.050.724.476,00

Bagi Hasil Pajak Tahun 2023 berupa Belanja Bagi Hasil Pajak Kepada Pemerintahan Desa/Nagari dianggarkan Rp2.385.098.880,00 dan terealisasi sebesar Rp1.107.049.776,00 atau 46,42%. Bagi Hasil Retribusi Tahun 2023 berupa Belanja Bagi Hasil Retribusi Kepada Pemerintahan Desa/Nagari dianggarkan Rp345.673.150,00 terealisasi sebesar Rp110.265.502,00 atau 31,9%.

Uraian selengkapnya mengenai Transfer Bagi Hasil Pajak dapat dilihat pada **Lampiran 8** dan Transfer Bagi Hasil Retribusi pada **Lampiran 9** di Laporan Keuangan ini.

Transfer Bantuan Keuangan ke Desa Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp108.235.636.000,00 dan terealisasi 100% yang diperuntukkan untuk 52 nagari. Dana Desa bersumber dari dana transfer APBN



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

sebesar Rp54.485.661.000,00 dengan realisasi 100%. Dana Bantuan Keuangan ke Desa yang bersumber dari dana APBD atau Alokasi Dana Desa (ADD) dianggarkan sebesar Rp53.749.975.000,00 dan terealisasi 100%.

Penyaluran Dana Desa dari APBN dilaksanakan melalui Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN) ke Rekening Kas Desa (RKD) tanpa melalui Rekening Kas Umum Daerah (RKUD), dicatat di Laporan Realisasi Anggaran sebesar penyaluran ke Desa berdasarkan Laporan pada Aplikasi Simtrada dan OMSPAN Kementerian Keuangan. Rincian Dana Bantuan Keuangan ke Desa bersumber dari dana transfer APBN dan Dana Desa yang bersumber dari dana APBD atau Alokasi Dana Desa (ADD) pada **Lampiran 10** di Laporan Keuangan ini.

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.4	Surplus/(Defisit)	6.018.007.396,89	(28.294.453.902,55)

Jumlah Surplus/(Defisit) LRA untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 adalah Surplus sebesar Rp6.018.007.396,89 sedangkan pada Tahun 2022 (Defisit) sebesar Rp(28.294.453.902,55).

V.A.5	Pembiayaan		

Pembiayaan adalah setiap penerimaan yang perlu dibayar kembali dan/atau setiap pengeluaran yang akan diterima kembali baik pada tahun anggaran bersangkutan maupun tahun-tahun anggaran berikutnya yang dalam penganggaran pemerintah terutama dimaksudkan untuk menutup defisit atau memanfaatkan surplus anggaran.

Rencana dan realisasi pembiayaan daerah Tahun 2023 dapat diuraikan sebagai berikut:

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.5.a.	Penerimaan Pembiayaan	41.912.532.080,16	70.206.985.982,71

Penerimaan Pembiayaan Tahun Anggaran 2023 dianggarkan Rp41.912.532.080,00 terealisasi sebesar Rp41.912.532.080,16 atau 100%.

V.A.5.a.1 Penggunaan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA)

Realisasi Penerimaan Pembiayaan Tahun 2023 ini merupakan penerimaan SiLPA Tahun 2022. Secara rinci nilai penerimaan SiLPA Tahun 2022 adalah sebagai berikut:

a.	Kas di Kas Daerah	Rp	34.291.745.810,17
b.	Saldo Akhir Kas di BLUD RSUD Sungai Dareh	Rp	6.858.499.201,67
c.	Saldo Akhir Kas di BLUD Puskesmas dan RSUD Sungai Rumbai	Rp	710.178.328,32
d.	Saldo Akhir Dana BOS	Rp	52.108.740,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Jumlah

Rp

41.912.532.080,16

		Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.5.b.	Pengeluaran Pembiayaan	1.500.000.000,00	0,00

Pengeluaran Pembiayaan Tahun Anggaran 2023 dianggarkan Rp1.500.000.000,00 terealisasi sebesar Rp1.500.000.000,00 atau 100% adalah merupakan penyertaan modal pada Bank Nagari.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.A.6. Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran	46.430.539.477,05	41.912.532.080,16

Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SILPA) Tahun 2023 sebesar Rp46.430.539.477,05 sedangkan SILPA Tahun 2022 sebesar Rp41.912.532.080,16. Bila dibandingkan SILPA Tahun 2023 dengan Tahun 2022 terjadi kenaikan SILPA sebesar Rp6.260.506.566,90 atau 14,94%.

Secara rinci Nilai SILPA Tahun 2023 adalah sebagai berikut:

a	Kas di Kas Daerah sebesar Rp39.009.956.376,09 dengan uraian sebagai berikut	Rp	39.009.956.376,09
-	Fisik Kas di Kasda	Rp	38.618.338.669,09
-	Sisa Belanja Hibah Penanggulangan Bencana Daerah yang telah disetor ke Kas Negara	Rp	396.265.000,00
-	Salah setor Pajak Pusat ke Kasda	Rp	(4.647.293,00)
b	Saldo Akhir Kas di BLUD RSUD Sungai Dareh	Rp	3.577.669.528,67
c	Saldo Akhir Kas di BLUD RSUD Sungai Rumbai	Rp	6.494.797,73
d	Saldo Akhir Kas di BLUD Puskesmas	Rp	974.640.114,56
e	Saldo Akhir Kas Lainnya atas Sisa Dana BOK Puskesmas yang berasal dari DAK Non Fisik TA.2023	Rp	2.836.891.356,00
f	Saldo Akhir Dana di BOS	Rp	21.743.185,00
h	Kas di Bendahara Pengeluaran Sekretariat Daerah	Rp	3.144.119,00
	Jumlah	Rp	46.430.539.477,05

Saldo Kas di Kas Daerah pada Neraca sebesar Rp38.613.691.376,09 sedangkan Kas di Kasda pada LRA adalah sebesar Rp39.009.956.376,09. Terdapat perbedaan nilai sebesar Rp396.265.000,00 yang merupakan Sisa Dana Hibah Rehabilitasi dan Rekonstruksi Pascabencana Tahun 2021 dan telah disetor ke Kas Negara pada tanggal 29 Mei 2023 sebesar Rp396.265.000,00, melalui SP2D Non Anggaran 00001/SP2D-NON_ANGG/2023 - Pengembalian Sisa Belanja Hibah Thn 2021. Seharusnya



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

pengembalian dana tersebut diakui melalui Belanja Tak terduga Tahun 2023. Hanya saja karena pencatatannya tidak dianggarkan melalui mekanisme BTT Tahun 2023, BUD akan dilakukan pencatatan belanjanya pada APBD Perubahan Tahun 2024. Sehingga terdapat perbedaan SILPA Tahun 2023 secara fisik dan pencatatannya sebesar Rp396.265.000,00.

Uraian Perhitungan SILPA Tahun 2023 sebagai berikut:

Surplus/Defisit LRA	Rp	6.018.007.396,89
Pembiayaan Netto	Rp	40.412.532.080,16
SILPA LRA Sebelum Koreksi	Rp	46.430.539.477,05
Koreksi SILPA	Rp	0,00
SILPA LRA Setelah Koreksi	Rp	46.430.539.477,05



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

V.B. LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH (LP SAL)

Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (LP SAL) menggambarkan perubahan atas Saldo Anggaran Lebih dimana pada akhir Tahun 2022 terdapat Saldo Anggaran Lebih sebesar Rp41.912.532.080,16 dan terjadi kenaikan Saldo Anggaran Lebih Tahun 2023 sebesar Rp6.018.007.396,89 sehingga Saldo Anggaran Lebih per 31 Desember 2023 menjadi Rp46.430.539.477,05.

Rincian perhitungan LPSAL sebagai berikut.

Surplus/ (Defisit LRA)	Rp	6.018.007.396,89
Pembiayaan Netto	Rp	<u>40.412.532.080,16</u>
SILPA LRA sebelum koreksi	Rp	46.430.539.477,05
Koreksi SILPA:	Rp	0,00
Jumlah Koreksi	Rp	0,00
SILPA LRA setelah koreksi	Rp	<u>46.430.539.477,05</u>



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

V.C. NERACA

V.C.1. ASET

Neraca Kabupaten Dharmasraya merupakan Neraca yang kedelapan belas kali disusun dengan mengacu kepada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. Neraca Kabupaten Dharmasraya menggambarkan posisi keuangan Kabupaten Dharmasraya mengenai Aset, Kewajiban, dan Ekuitas pada tanggal 31 Desember 2023 dan perbandingannya dengan tanggal 31 Desember 2022.

Neraca Pemerintah Kabupaten Dharmasraya per 31 Desember 2023 memiliki Aset sebesar Rp2.524.284.872.628,17, Kewajiban sebesar Rp18.512.285.442,04 dan Ekuitas sebesar Rp2.505.772.587.186,13.

Total Aset Pemerintah Kabupaten Dharmasraya per 31 Desember 2023 sebesar Rp2.524.284.872.628,17 naik sebesar Rp49.671.687.310,31 dibandingkan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp2.474.613.185.317,86 atau 2,01%. Aset terdiri atas Aset Lancar, Investasi Jangka Panjang, Aset Tetap, dan Aset Lainnya dengan rincian sebagai berikut.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.C.1.a. Aset Lancar	117.202.581.643,59	115.968.534.062,14

Aset Lancar adalah kas dan setara kas, serta sumber daya lainnya yang diharapkan dapat segera untuk direalisasikan, dipakai atau dimiliki untuk dijual dalam waktu 12 bulan sejak tanggal pelaporan. Aset Lancar adalah aset dalam bentuk Kas di Kas Daerah, Kas di Bendahara Pengeluaran, Kas di Bendahara Penerimaan, Kas di BLUD, Setara Kas, Piutang Pajak Daerah, Piutang Retribusi Daerah, Piutang Hasil Kekayaan Daerah yang Dipisahkan, Piutang Lain-Lain PAD yang Sah, Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya, Belanja Dibayar Dimuka dan Persediaan. Jumlah keseluruhan Aset Lancar per 31 Desember 2023 sebesar Rp117.202.581.643,59 mengalami kenaikan sebesar Rp1.234.047.581,45 atau 1,06% dibandingkan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp115.968.534.062,14. Adapun rincian Aset Lancar pada Tahun 2023 dan 2022 dapat dilihat pada tabel sebagai berikut.

Tabel 5.2.1
Rincian Saldo Aset Lancar per 31 Desember 2023 dan 2022

Aset Lancar		Tahun 2023	Tahun 2022
a.	Kas di Kas Daerah	38.613.691.376,09	34.291.745.810,17
b.	Kas di Bendahara Pengeluaran	3.144.119,00	-
c.	Kas di Bendahara Penerimaan	-	-
d.	Kas di BLUD	4.558.804.440,96	7.568.677.529,99
e.	Kas di BOS	21.743.185,00	52.108.740,00
f.	Kas Lainnya	3.240.615.649,00	123.263.561,00
g.	Piutang Pajak	40.215.979.303,00	38.486.798.355,00
h.	Penyisihan Piutang Pajak	(30.635.258.580,82)	(28.707.658.256,28)
i.	Piutang Retribusi	1.143.451.911,00	946.831.911,00
j.	Penyisihan Piutang Retribusi	(888.109.288,00)	(647.241.325,00)



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Aset Lancar		Tahun 2023	Tahun 2022
k.	Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	13.588.890,00	12.032.841,00
l.	Penyisihan Piutang pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan	(67.944,45)	(60.164,21)
m.	Piutang Lain - lain PAD yang Sah	10.974.350.629,14	11.378.150.461,63
n.	Penyisihan Piutang Lain-lain PAD yang sah	(2.964.852.215,80)	(3.046.534.023,19)
o.	Piutang Transfer Pemerintah Pusat	3.084.000,00	-
p.	Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya	17.958.971.283,00	9.186.486.845,00
q.	Belanja Dibayar Dimuka	214.617.938,50	276.672.526,15
r.	Persediaan	34.728.826.947,97	46.047.259.249,88
Jumlah		117.202.581.643,59	115.968.534.062,14

Saldo masing-masing Aset Lancar per 31 Desember 2023 dan 2022 dapat dijelaskan pada uraian dibawah ini.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.C.1.a.1 Kas di Kas Daerah	38.613.691.376,09	34.291.745.810,17

Kas di Kas Daerah merupakan rekening tempat penyimpanan uang daerah yang ditentukan oleh kepala daerah untuk menampung seluruh penerimaan daerah dan membayar seluruh pengeluaran daerah pada bank yang ditetapkan.

Rekening Kas Umum Daerah (RKUD) Kabupaten Dharmasraya adalah Bank Nagari Cabang Pulau Punjung. Penunjukan Bank Nagari sebagai bank umum untuk menyimpan uang daerah ditetapkan berdasarkan Surat Keputusan Bupati Dharmasraya Nomor 189.1/1/KPTS-BUP/2012 tanggal 2 Januari 2012 tentang penunjukan PT. Bank Pembangunan Daerah Sumatera Barat Cabang Pulau Punjung sebagai Kas Umum Daerah Kabupaten Dharmasraya dengan rekening nomor 1403.0101.00075-4, serta diperkuat dengan Perjanjian Kerjasama antara Bendahara Umum Daerah Kabupaten Dharmasraya dengan PT Bank Pembangunan Daerah Sumatera Barat Cabang Pulau Punjung Nomor 900/796/BKD-2021 dan Nomor PKS/03/PL/2021 tanggal 2 Agustus 2021 tentang Pelayanan Perbankan dan Pelaksanaan Penatausahaan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Dharmasraya.

Saldo akhir Kas di Kas Daerah per 31 Desember 2023 berdasarkan rekening koran Bank Nagari Cabang Pulau Punjung adalah Rp38.618.338.669,09. Terdapat saldo sebesar Rp4.647.293,00 merupakan saldo PFK dari domain Dinas Pendidikan yang terlanjur menyetorkan pajak Negara ke Kas daerah. Sehingga nilai Kas Daerah dikurangi nilai PFK menjadi sebesar Rp38.613.691.376,09.

Kas di Kas Daerah merupakan SILPA Tahun 2023 termasuk di dalamnya sisa dana transfer pusat yang peruntukannya telah ditentukan seperti DBH, DAU, DAK Fisik, DAK Non Fisik, pendapatan dan lain-lain yang dapat diuraikan sebagai berikut :



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Tabel 5.2.2

Rincian Sisa Dana Transfer Tahun 2023

No	Uraian	Jumlah
1	DAU	
	Bidang Pendidikan	3.558.365.743,00
	Bidang Kesehatan	126.778.420,00
	Bidang Pekerjaan Umum	2.206.826.166,00
	PPPK	30.635.973.912,00
2	DAK Fisik	276.033.075,00
	DAK Non Fisik	1.100.854.014,00
3	DBH Perkebunan Sawit	10.982.777.000,00
	Jumlah	48.887.608.330,00

Rincian mengenai realisasi DAK Fisik Tahun 2023 dapat dilihat pada **Lampiran 11a** dan DAK Non Fisik pada **Lampiran 11b** di Laporan Keuangan ini.

Tahun 2023 (Rp) Tahun 2022 (Rp)

V.C.1.a.2 Kas di Bendahara Pengeluaran 3.144.119,00 0,00

Kas di Bendahara Pengeluaran Tahun 2023 adalah saldo di kas Bendahara Sekretariat Daerah yang belum disetor ke Kas Daerah sebesar Rp3.144.119,00, telah disetor ke kas daerah pada tanggal 19 Januari 2024 sebesar Rp3.994.119,00 yang terdiri dari sisa UYHD Bendahara Sekretariat Daerah Tahun 2023 sebesar Rp3.144.119,00 dan pengembalian temuan LHP BPK sebesar Rp850.000,00.

Tahun 2023 (Rp) Tahun 2022 (Rp)

V.C.1.a.3 Kas di Bendahara Penerimaan 0,00 0,00

Kas di Bendahara Penerimaan Tahun 2023 dan 2022 adalah Rp0,00.

Tahun 2023 (Rp) Tahun 2022 (Rp)

V.C.1.a.4 Kas di Kas BLUD 4.558.804.440,96 7.568.677.529,99

Kabupaten Dharmasraya Pada Tahun 2023 memiliki 17 unit Badan Layanan Umum Daerah yang bergerak pada bidang kesehatan yaitu 2 unit Badan Layanan Umum RSUD yaitu RSUD Sungai Dareh dan RSUD Sungai Rumbai, 14 unit Badan Layanan Umum UPT Puskesmas dan 1 unit Laboratorium Kesehatan Daerah.

Adapun rincian saldo yang ada direkening BLUD per 31 Desember 2023 dan 2022 dapat diuraikan sebagai berikut.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Tabel 5.2.3
Saldo Kas di BLUD Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Kas di BLUD Tahun 2023		Jumlah	2022
		Kas Di Bank	Kas di Bendahara Penerimaan		
1	2	3	4	6=3+4+5	7
1	RSUD Sungai Dareh	3.577.669.528,67		3.577.669.528,67	6.858.499.201,67
2	RSUD Sungai Rumbai	3.345,73	6.491.452,00	6.494.797,73	2.066.142,00
3	Puskesmas Sungai Rumbai	84.633.840,00	308.000,00	84.941.840,00	13.147.941,00
4	Puskesmas Sungai Limau	62.440.101,70		62.440.101,70	1.201.245,70
5	Puskesmas Sitiung II	34.141.222,09		34.141.222,09	31.927.469,09
6	Puskesmas Padang Laweh	38.361.512,21		38.361.512,21	161.858,00
7	Puskesmas Sungai Dareh	13.401.232,00		13.401.232,00	141.418.103,00
8	Puskesmas Silago	12.779.389,00		12.779.389,00	21.283.208,00
9	Puskesmas Gunung Medan	17.219.867,00		17.219.867,00	2.534,00
10	Puskesmas Sitiung I	87.477.726,62	598.000,00	88.075.726,62	20.335.463,62
11	Puskesmas Koto Baru	12.628.288,00		12.628.288,00	160.395.143,00
12	Puskesmas Timpeh	147.605.240,00		147.605.240,00	39.316.718,00
13	Puskesmas Sialang	92.385.904,00		92.385.904,00	53.288.754,00
14	Puskesmas Tiumang	60.317.233,00		60.317.233,00	73.732.525,00
15	Puskesmas Koto Besar	184.627.741,36		184.627.741,36	101.000.105,48
16	Puskesmas Beringin Sakti	52.142.569,58		52.142.569,58	50.901.118,43
17	Labkesda	73.572.248,00		73.572.248,00	0
	JUMLAH	4.551.406.988,96	7.397.452,00	4.558.804.440,96	7.568.677.529,99

Saldo di BLUD Tahun 2023 sebesar Rp4.558.804.440,96 terdiri atas Saldo Kas di Bank sebesar Rp4.551.406.988,96, dan saldo Kas di Bendahara Penerimaan BLUD sebesar Rp7.397.452,00.

Realisasi Pendapatan dan Belanja BLUD Tahun 2023 dapat dilihat di Lampiran 5 pada Laporan Keuangan ini.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.C.1.a.5 Kas di BOS	21.743.185,00	52.108.740,00

Kas di BOS adalah saldo Kas Dana BOS pada saat tanggal neraca merupakan sisa Belanja BOP PAUD, Dana BOS, dan Dana BOP Kesetaraan atas sekolah-sekolah negeri pengelola Dana Bantuan Operasional Satuan Pendidikan (BOSP) Tahun 2023 terdiri dari 147 Sekolah Dasar Negeri, 33 Sekolah Menengah Pertama Negeri, 16 Taman Kanak-Kanak Negeri, dan 1 Sanggar Kegiatan Belajar. Saldo Kas di BOS per 31 Desember 2023 sebesar Rp21.743.185,00 terdiri dari kas dibank sebesar



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Rp45.242.924,00, kas tunai di bendahara pengeluaran sebesar Rp6.865.816,00. Nilai saldo kas di BOS Tahun 2022 sebesar Rp52.108.740,00.

Realisasi Pendapatan dan Belanja BOP PAUD, Dana BOS, dan Dana BOP Kesetaraan Tahun 2023 dapat dilihat di **Lampiran 4** pada Laporan Keuangan ini.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.C.1.a.6 Kas Lainnya	3.240.615.649,00	123.263.561,00

Kas Lainnya adalah berupa berupa pemotongan dan pemungutan pajak atau PFK yang dilakukan oleh Kuasa BUD ataupun Bendahara Pengeluaran yang sampai dengan akhir periode pelaporan belum disetorkan ke Kas Negara/ Kas Daerah atau pihak terkait.

Kas Lainnya sebesar Rp3.240.615.649,00 terdiri dari :

1. Sisa Saldo Kas di Dana BOK Puskesmas sebesar Rp2.836.891.356,00,
2. Pajak Negara Tahun 2023 sebesar Rp4.647.293,00 yang disetor oleh Bendahara Sekolah dan Pengelola PKBM pada Dinas Pendidikan ke kas daerah,
3. kurang bayar Pajak Penghasilan Ps 4 (2) atas Pekerjaan Pembangunan RKB SDN 23 Pulau Punjung Tahun 2023 sebesar Rp2.812.000,00, dan
4. Pengembalian dana BPBD atas Hibah Rehabilitasi dan Rekonstruksi Pascabencana Tahun 2021 ke Bendahara Umum Negara (BUN) yang tidak teranggarkan pada Belanja Tidak Terduga Tahun 2023 sebesar Rp396.265.000,00.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.C.1.a.7 Setara Kas	0,00	0,00

Nilai saldo Setara Kas Tahun 2023 dan Tahun 2022 sebesar Rp0,00.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.C.1.a.8 Piutang Pajak	40.215.979.303,00	38.486.798.355,00

Piutang Pajak terdiri dari Piutang Pajak Bumi dan Bangunan Sektor Pedesaan dan Perkotaan (PBB-P2), Piutang Pajak Penerangan Jalan (PPJ), Piutang Pajak Reklame, dan Mineral Bukan Logam dan Batuan. Piutang Pajak Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

No	Uraian	2023	2022
1	PBB-P2	38.854.414.240,00	37.196.190.042,00
2	Pajak Penerangan Jalan	1.164.490.563,00	1.094.177.313,00
3	Pajak Reklame	643.500,00	-
4	Pajak Mineral bukan Logam dan Batuan Lainnya	196.431.000,00	196.431.000,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Uraian	2023	2022
	Jumlah	40.215.979.303,0	38.486.798.355,00

1. Piutang PBB-P2

Piutang PBB-P2 sebagian besar merupakan piutang sewaktu pelimpahan dari Pemerintah Pusat (KPP Pratama Solok) kepada Pemerintah Kabupaten Dharmasraya dengan Berita Acara Serah Terima Surat Keputusan Menteri Keuangan, Data Piutang PBB-P2, dan Aset Sitaan Nomor BA-47/WPJ.27/KP.06/2014 pada tanggal 27 Februari 2014.

Penagihan Piutang PBB-P2 masih bersifat pasif dengan pola penagihan piutang dilakukan apabila ada yang mengurus BPHTB untuk diminta membayar seluruh tagihan PBB yang ada pada daftar piutang dan aplikasi SIMPBB.

Banyaknya nilai piutang PBB-P2 yang belum tertagih tersebut disebabkan oleh beberapa hal seperti belum optimalnya melakukan verifikasi dan validasi data piutang ke lapangan semenjak pengalihan PBB-P2 ke Pemerintah Kabupaten Dharmasraya. Verifikasi dan validasi data piutang dimaksud agar data-data piutang PBB-P2 tersebut diyakini kebenarannya dan objek pajaknya memang ada.

Surat Penetapan Pajak Terhutang (SPPT) PBB-P2 Tahun 2023 ditetapkan sebesar Rp4.592.681.542,00 dengan penerimaan pokok PBB-P2 Tahun 2023 adalah sebesar Rp2.934.457.344,00. Nilai piutang yang timbul atas penerbitan dan penerimaan PBB-P2 Tahun 2022 per-31 Desember 2023 adalah sebesar Rp38.854.414.240,00. Piutang PBB-P2 tersebut dapat diuraikan sebagai berikut:

Tabel 5.2.4
Piutang PBB-P2 Tahun 2023 dan 2022

No	Tahun Pajak	Piutang Per 31 Desember 2022	Ketetapan Tahun 2023	Penerimaan Pokok Piutang PBB-P2	Saldo Piutang Per 31 Desember 2023
1	2	3	4	5	6=3+4-5
1	2023		4.592.681.542,00	2.376.742.961,00	2.215.938.581,00
2	2022	2.267.649.883,00		164.387.032,00	2.103.262.851,00
3	2021	2.128.974.503,00		114.407.074,00	2.014.567.429,00
4	2020	2.309.677.055,00		112.615.131,00	2.197.061.924,00
5	2019	2.090.024.917,00		87.395.509,00	2.002.629.408,00
6	2018	2.262.019.980,00		25.475.990,00	2.236.543.990,00
7	2017	1.983.470.330,00		22.873.892,00	1.960.596.438,00
8	2016	2.201.864.954,00		30.397.775,00	2.171.467.179,00
9	2015	2.297.655.636,00		76.900,00	2.297.578.736,00
10	2014	2.787.324.493,00		85.080,00	2.787.239.413,00
11	1996 s.d. 2013	16.867.528.291,00			16.867.528.291,00
	Jumlah	37.196.190.042,00	4.592.681.542,00	2.934.457.344,00	38.854.414.240,00

2. Piutang Pajak Penerangan Jalan (PPJ)



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Piutang PPJ per 31 Desember 2023 sebesar Rp1.164.490.563,00 berasal dari Pajak Penerangan Jalan Sumber Lain (PPJ PLN), dan penerimaan piutang tahun 2022 dapat diuraikan sebagai berikut.

Tabel 5.2.5
Piutang Pajak Penerangan Jalan (PPJ) Tahun 2023 dan 2022

No	Piutang 2023			Piutang 2022		
	Perusahaan	Nilai	Tgl Setor	Perusahaan	Nilai	Tgl Setor
1	PT PLN (Persero)	1.164.490.563,00	17/01/2024	PT PLN (Persero)	1.094.177.313,00	13/01/2023
	Jumlah	1.164.490.563,00		Jumlah	1.094.177.313,00	

3. Piutang Pajak Reklame

Piutang Pajak Reklame Tahun 2023 sebesar Rp643.500,00 yang berasal dari CV Ray Advertising, sesuai dengan Surat Ketetapan Pajak Daerah No. SKP 000000238/REK/23 jatuh tempo tanggal 20 Oktober 2023 yang sampai pada Laporan Keuangan ini disusun belum melakukan pembayaran.

4. Piutang Pajak Mineral bukan Logam dan Batuan Lainnya

Piutang Pajak Mineral Bukan Logam Tahun 2023 sebesar Rp196.431.000,00 yang merupakan piutang tahun 2022 dari PT Nindya Karya atas Pekerjaan Pembangunan Masjid Agung (Multy Years) Kabupaten Dharmasraya dengan Dasar Pengenaan Pajak sebesar Rp785.724.000,00 sesuai dengan tarif sebesar 25% yang disampaikan melalui SPTPD yang diterbitkan tanggal 01 Oktober 2021 yang sampai pada Laporan Keuangan ini disusun belum melakukan pembayaran.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Penyisihan Piutang Pajak Daerah	(30.635.258.580,82)	(28.707.658.256,28)

Penyisihan Piutang Pajak Daerah per 31 Desember 2023 sebesar Rp30.635.258.580,82 terdiri dari.

	2023	2022
Penyisihan Piutang Pajak Daerah		
1 Penyisihan Piutang PBB-P2	30.531.217.410,51	28.701.205.214,72
2 Penyisihan Piutang Pajak Penerangan Jalan	5.822.452,82	5.470.886,57
3 Penyisihan Piutang Reklame	3.217,50	0.00
4 Penyisihan Mineral Bukan Logam dan Batuan	98.215.500,00	982.155,00
Jumlah	30.635.258.580,82	28.707.658.256,28



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Penyisihan Piutang PBB-P2 sampai Tahun 2023 sebesar Rp30.531.217.410,51 dengan rincian dan perhitungan sebagai berikut.

Tabel 5.2.6
Penyisihan Piutang PBB-P2 Tahun 2023

No	Uraian	Jumlah (Rp)	Umur (Th)	Kualitas	% Cad.	Jumlah Penyisihan
1	Tahun Pajak 2023	2.212.938.581	< 1	Lancar	0,5	11.079.692,91
2	Tahun Pajak 2022	2.103.262.851	1 s.d 2	Kurang Lancar	10	210.326.285,10
3	Tahun Pajak 2021	2.014.567.429	2 s.d 5	Diragukan	50	1.007.283.714,50
4	Tahun Pajak 2020	2.197.061.924	2 s.d 5	Diragukan	50	1.098.530.962,00
5	Tahun Pajak 2019	2.002.629.408,00	2 s.d 5	Diragukan	50	1.001.314.704,00
6	Tahun Pajak 2018	2.236.543.990,00	2 s.d 5	Diragukan	50	1.118.271.995,00
7	Tahun Pajak 2017	1.960.596.438,00	> 5	Macet	100	1.960.596.438,00
8	Tahun Pajak 2016	2.171.467.179,00	> 5	Macet	100	2.171.467.179,00
9	Tahun Pajak 2015	2.297.578.736,00	> 5	Macet	100	2.297.578.736,00
10	Tahun Pajak 2014	2.787.239.413,00	> 5	Macet	100	2.787.239.413,00
11	Pajak 1996 s.d 2013	16.867.528.291,00	> 5	Macet	100	16.867.528.291,00
	Jumlah	38.854.414.240,00				30.531.217.410,51

Penyisihan Piutang Pajak Penerangan Jalan Tahun 2023 sebesar Rp5.822.452,82, dan piutang pajak reklame Rp3.217,50. Sementara untuk penyisihan piutang Mineral Bukan Logam dan Batuan sebesar Rp98.215.500,00.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.C.1.a.9 Piutang Retribusi	1.143.451.911,00	946.831.911,00

Piutang Retribusi per 31 Desember 2023 sebesar Rp1.143.451.911,00 terdiri dari:

Uraian	2023	2022
Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi	169.624.261,00	217.799.261,00
Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	53.759.400,00	48.445.800,00
Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah	914.068.250,00	644.533.850,00
Retribusi Sampah	6.000.000,00	11.678.000,00
Retribusi Izin Mendirikan Bangunan	-	24.375.000,00
Jumlah	1.143.451.911,00	946.831.911,00

a. Piutang Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi

Piutang Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi Tahun 2023 sebesar Rp169.624.261,00. Rincian Piutang Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi dapat diuraikan pada tabel di bawah ini.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Tabel 5.2.7
Daftar Piutang Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi Tahun 2023 dan 2022

No	Perusahaan	Piutang Tahun					
		2015	2017	2020	2021	2022	2023
1	PT. CMI				13.750.000,00	-	-
2	PT. Daya Mitra Telekomunikasi			6.050.000,00	6.050.000,00	12.100.000,00	62.975.000,00
3	PT. Telkomsel		5.500.000,00		77.550.000,00	83.050.000,00	5.500.000,00
4	PT. Indosat	12.301.040,00		20.075.000,00	20.075.000,00	61.526.040,00	17.801.040,00
5	Protelindo				-	-	45.100.000,00
6	PT. Era Bangun Towerindo			4.500.000,00	2.900,00	4.502.900,00	9.452.900,00
7	Solusi Tunas Pratama (STP)				39.600.000,00	13.250.000,00	
8	Tower Bersama Group	8.995.321,00	550.000,00		11.275.000,00	9.545.321,00	9.545.321,00
9	PT. Excellindo Pratama (XL)			11.275.000,00		33.825.000,00	19.250.000,00
	Jumlah	21.296.361,00	6.050.000,00	41.900.000,00	168.302.900,00	217.799.261,00	169.624.261,00

b. Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah

Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah Tahun 2023 sebesar Rp53.759.400,00 dengan uraian sebagai berikut.

Tabel 5.2.8
Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Piutang 2023	Piutang 2022
1	Dinas Pendidikan	47.841.000,00	53.067.000,00
	Rumah Dinas	47.841.000,00	53.067.000,00
2	Dinas Perkimtan	5.918.400,00	0,00
	Sewa Rusunawa	5.918.400,00	0,00
	Jumlah	53.759.400,00	48.445.800,00

Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah Tahun 2023 sebesar Rp53.759.400,00 merupakan Retribusi pemakaian rumah dinas di Dinas Pendidikan sebesar Rp47.841.000,00 dan Sewa Rusunawa pada Dinas Perumahan dan Permukiman sebesar Rp5.918.400,00.

c. Piutang Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah

Piutang Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah Tahun 2023 merupakan Piutang Air Minum UPT SPAM pada Dinas PUPR sebesar Rp 914.068.250,00 berasal dari piutang Tahun 2023 sebesar Rp324.530.700,00 dan piutang-piutang tahun sebelumnya sebesar Rp589.537.550,00. Piutang dapat dirinci sebagai berikut.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Tabel 5.2.9
Piutang Air Minum UPT SPAM Tahun 2023

Tahun Tunggakan	Nilai Piutang per 31 Desember 2022	Piutang tertagih di tahun 2023	Nilai Piutang per 31 Desember 2023
Tahun 2012	13.130.300,00		13.130.300,00
Tahun 2013	2.667.800,00		2.667.800,00
Tahun 2014	22.578.050,00		22.578.050,00
Tahun 2015	10.933.900,00		10.933.900,00
Tahun 2016	3.523.500,00		3.523.500,00
Tahun 2017	32.487.600,00		32.487.600,00
Tahun 2018	35.428.500,00		35.428.500,00
Tahun 2019	78.859.900,00		78.859.900,00
Tahun 2020	109.537.400,00		109.537.400,00
Tahun 2021	125.501.500,00	574.900,00	124.926.600,00
Tahun 2022	209.885.400,00	54.421.400,00	155.464.000,00
Jan- Agust 2023			150.762.700,00
Sept- Nov 2023			127.633.400,00
Desember 2023			46.134.600,00
Jumlah	644.533.850,00	54.996.300,00	914.068.250,00

d. Piutang Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan

Piutang retribusi sampah berasal dari pemungutan sampah yang belum dibayarkan selama tahun 2023 sebesar Rp6.000.000,00, dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 5.2.10
Piutang Retribusi Sampah Tahun 2023

No	No. SKRD	Tanggal Penerbitan SKRD	Uraian	Nilai Piutang tahun 2023
1	429/SKRD/DLH/2022	30 Desember 2022	Retribusi sampah pondok ikan rawang bulan Juli - Desember 2022	900.000,00
2	/SKRD/DLH/2023	29 December 2023	Retribusi sampah Perumahan Sakinah Bulan Desember 2023	550.000,00
3	/SKRD/DLH/2023	29 December 2023	Retribusi sampah Puskesmas Sungai Dareh bulan Desember 2023	150.000,00
4	/SKRD/DLH/2023	05 December 2023	Retribusi sampah PT Transco bulan November 2023	250.000,00
5	/SKRD/DLH/2023	29 December 2023	Retribusi sampah PT Transco bulan Desember 2023	250.000,00
6	/SKRD/DLH/2023	05 July 2023	Retribusi sampah Kantor DPMPSTSP bulan Juni 2023	150.000,00
7	/SKRD/DLH/2023	05 August 2023	Retribusi sampah Kantor DPMPSTSP bulan Juli 2023	150.000,00
8	/SKRD/DLH/2023	05 September 2023	Retribusi sampah Kantor DPMPSTSP bulan Agustus 2023	150.000,00
9	/SKRD/DLH/2023	05 October 2023	Retribusi sampah Kantor DPMPSTSP bulan September 2023	150.000,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	No. SKRD	Tanggal Penerbitan SKRD	Uraian	Nilai Piutang tahun 2023
10	/SKRD/DLH/2023	05 November 2023	Retribusi sampah Kantor DPMTSP bulan Oktober 2023	150.000,00
11	/SKRD/DLH/2023	05 December 2023	Retribusi sampah Kantor DPMTSP bulan November 2023	150.000,00
12	/SKRD/DLH/2023	29 December 2023	Retribusi sampah Kantor DPMTSP bulan Desember 2023	150.000,00
13	/SKRD/DLH/2023	05 December 2023	Retribusi sampah Perumahan Villa Mindawa bulan November 2023	450.000,00
14	/SKRD/DLH/2023	29 December 2023	Retribusi sampah Perumahan Villa Mindawa bulan Desember 2023	450.000,00
15	/SKRD/DLH/2023	05 December 2023	Retribusi sampah Polres Dharmasraya bulan November 2023	150.000,00
16	/SKRD/DLH/2023	29 December 2023	Retribusi sampah Polres Dharmasraya bulan Desember 2023	150.000,00
17	/SKRD/DLH/2023	05 September 2023	Retribusi sampah Kantor Pengadilan Negeri bulan Agustus 2023	150.000,00
18	/SKRD/DLH/2023	05 October 2023	Retribusi sampah Kantor Pengadilan Negeri bulan September 2023	150.000,00
19	/SKRD/DLH/2023	05 November 2023	Retribusi sampah Kantor Pengadilan Negeri bulan Oktober 2023	150.000,00
20	/SKRD/DLH/2023	05 December 2023	Retribusi sampah Kantor Pengadilan Negeri bulan November 2023	150.000,00
21	/SKRD/DLH/2023	29 December 2023	Retribusi sampah Kantor Pengadilan Negeri bulan Desember 2023	150.000,00
22	/SKRD/DLH/2023	05 September 2023	Retribusi sampah Kantor Pengadilan Agama bulan Agustus 2023	150.000,00
23	/SKRD/DLH/2023	05 October 2023	Retribusi sampah Kantor Pengadilan Agama bulan September 2023	150.000,00
24	/SKRD/DLH/2023	05 November 2023	Retribusi sampah Kantor Pengadilan Agama bulan Oktober 2023	150.000,00
25	/SKRD/DLH/2023	05 December 2023	Retribusi sampah Kantor Pengadilan Agama bulan November 2023	150.000,00
26	/SKRD/DLH/2023	29 December 2023	Retribusi sampah Kantor Pengadilan Agama bulan Desember 2023	150.000,00
27	/SKRD/DLH/2024	29 December 2023	Retribusi sampah SMPN 3 Pulau Punjung bulan Desember 2023	150.000,00
Jumlah				6.000.000,00

e. Piutang Retribusi Izin Mendirikan Bangunan

Piutang Retribusi Izin Mendirikan Bangunan yang dikelola oleh Dinas Penanaman Modal Perizinan Terpadu Satu Pintu (DPMTSP) untuk tahun 2023 sebesar Rp0,00. Pada tahun 2023 hanya menerima piutang tahun 2022 sebesar Rp24.375.000,00, karena pengelolaan Retribusi Izin Mendirikan Bangunan pada Tahun 2023 beralih ke Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Penyisihan Piutang Retribusi	(888.109.288,00)	(647.241.325,00)

Penyisihan Piutang Retribusi Tahun 2023 merupakan Penyisihan piutang Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi pada Dinas Komunikasi dan Informatika,



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Penyisihan Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah pada Dinas Pendidikan dan Dinas Perumahan dan Permukiman, Penyisihan Piutang Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah Piutang SPAM pada Dinas PUPR, Penyisihan Piutang Retribusi Sampah pada Dinas Lingkungan Hidup dengan uraian sebagai berikut.

Tabel 5.2.11
Penyisihan Piutang Retribusi Tahun 2023

Jenis Retribusi	Saldo Piutang	Kualitas Piutang	% Penyisihan	Nilai Penyisihan
Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi				
Piutang 2015	21.296.361,00	Macet	100%	21.296.361,00
Piutang 2017	6.050.000,00	Macet	100%	6.050.000,00
Piutang 2019	0	Macet	100%	0,00
Piutang 2020	41.900.000,00	Macet	100%	41.900.000,00
Piutang 2021	37.402.900,00	Macet	100%	37.402.900,00
Piutang 2022	44.000.000,00	Macet	100%	44.000.000,00
Piutang 2023	18.975.000,00	Lancar	50,00%	9.487.500,00
Jumlah	169.624.261,00			160.136.761,00
Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah				
Dinas Pendidikan				
Tahun 2017	7.927.000,00	Macet	100%	7.927.000,00
Tahun 2018	26.131.000,00	Macet	100%	26.131.000,00
Tahun 2019	13.783.000,00	Macet	100%	13.783.000,00
Jumlah	47.841.000,00			47.841.000,00
Dinas Perumahan dan Permukiman				
Agustus - September 2023	906.000,00	diragukan	50,00%	453.000,00
Oktober-November 2023	2.471.600,00	kurang lancar	10,00%	247.160,00
Desember 2023	2.540.800,00	lancar	0,50%	12.704,00
Jumlah	5.918.400,00			712.864,00
Piutang Air Minum UPT SPAM - Retribusi Penjualan Produksi Hasil Usaha Daerah				
Tahun 2012	13.130.300,00	macet	100%	13.130.300,00
Tahun 2013	2.667.800,00	macet	100%	2.667.800,00
Tahun 2014	22.578.050,00	macet	100%	22.578.050,00
Tahun 2015	10.933.900,00	macet	100%	10.933.900,00
Tahun 2016	3.523.500,00	macet	100%	3.523.500,00
Tahun 2017	32.487.600,00	macet	100%	32.487.600,00
Tahun 2018	35.428.500,00	macet	100%	35.428.500,00
Tahun 2019	78.859.900,00	macet	100%	78.859.900,00
Tahun 2020	109.537.400,00	macet	100%	109.537.400,00
Tahun 2021	124.926.600,00	macet	100%	124.926.600,00
Tahun 2022	155.464.000,00	macet	100%	155.464.000,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Jenis Retribusi	Saldo Piutang	Kualitas Piutang	% Penyisihan	Nilai Penyisihan
Jan- Agust 2023	150.762.700,00	diragukan	50,00%	75.381.350,00
Sept-Nov 2023	127.633.400,00	kurang lancar	10,00%	12.763.340,00
Desember 2023	46.134.600,00	lancar	0,50%	230.673,00
Jumlah	914.068.250,00			677.912.913,00
Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan				
Tahun 2022	900.000,00	macet	100,00%	900.000,00
Jan- Agust 2023	750.000,00	diragukan	50,00%	375.000,00
Sept-Nov 2023	2.200.000,00	kurang lancar	10,00%	220.000,00
Desember 2023	2.150.000,00	lancar	0,50%	10.750,00
Jumlah	6.000.000,00			1.505.750,00
Total	1.143.451.911,00			888.109.288,00

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.C.1.a.10 Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	13.588.890,00	12.032.841,00

Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan adalah piutang deviden yang akan diterima dari penempatan modal pada Bank Nagari, PT. Balairung Citrajaya dan PT.BPR Pulau Punjung.

Nilai Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Tahun 2023 sebesar sebesar Rp13.588.890,00 atas piutang deviden PT. BPR Pulau Punjung Tahun 2023, sudah disetorkan ke Kas Daerah pada tanggal 7 Maret 2024.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Penyisihan Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	67.944,45	60.164,21

Nilai Penyisihan Piutang Hasil Kekayaan Daerah yang dipisahkan per 31 Desember 2023 sebesar Rp67.944,45.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.C.1.a.11 Piutang Lain-Lain PAD yang Sah	10.974.350.629,14	11.378.150.461,63

Saldo Piutang Lain-Lain PAD yang Sah per 31 Desember 2023 sebesar Rp10.974.350.629,14 yang terdiri dari:



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Tabel 5.2.12
Piutang Lain-Lain PAD yang Sah Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023	Tahun 2022
1	Piutang BLUD	5.162.032.622,00	6.240.168.020,00
	- BLUD Puskesmas	807.133.154,00	405.544.865,00
	- BLUD RSUD Sungai Dareh	4.354.899.468,00	5.834.623.155,00
2	Piutang Dana Bergulir	554.897.679,00	554.897.679,00
3	Piutang TGR	5.248.365.337,14	4.577.242.510,31
4	Piutang Pengembalian Belanja	5.129.991,00	5.129.991,00
5	Piutang Hasil Penjualan Aset Daerah	0,00	0,00
6	Piutang Remunerasi DBH Treasury Deposit Facility (TDF)	0,00	652.261,32
7	Piutang Penerimaan Komisi, Potongan atau Bentuk lain	0,00	60.000,00
8	Piutang Denda Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah-Penyewaan Tanah dan Bangunan	585.000,00	0,00
9	Piutang Hasil kerjasama Pemanfaatan BMD	3.340.000,00	0,00
	Jumlah	10.974.350.629,14	11.378.150.461,63

a. Piutang BLUD

Piutang BLUD pada per 31 Desember 2023 sebesar Rp5.162.032.622,00 terdiri dari piutang BLUD Puskesmas sebesar Rp807.133.154,00 dan Piutang BLUD RSUD Sungai Dareh sebesar Rp4.354.899.468,00.

- 1) Piutang BLUD Puskesmas sebesar Rp807.133.154,00 yang terdiri dari:

Tabel 5.2.13
Piutang BLUD Puskesmas Tahun 2023

No	SKPD/Unit Kerja	Piutang 2018 dan 2019	Piutang 2023	Jumlah Piutang (Rp)	Total Penerimaan sebelum LKPD terbit	Sisa Piutang 2023 belum diterima	Tanggal Pembayaran oleh BPJS
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
1	RSUD Sungai Rumbai	-	479.080.386,00	479.080.386,00	-	479.080.386,00	
2	Sungai Rumbai	-	44.867.806,00	44.867.806,00	37.859.000,00	7.008.806,00	-Rp13.317.000 tgl 3 Januari 2024 -Rp16.875.000 tgl 10 Januari 2024 -Rp7.667.000 tgl 15 Januari 2024
3	Koto Besar	-	5.248.170,00	5.248.170,00	2.826.900,00	2.421.270,00	- Rp2.146.900 tgl 10 Januari 2024 - Rp680.000 tgl 8 Januari 2024
4	Sungai Limau	-	15.384.874,00	15.384.874,00	15.384.874,00	-	- Rp7.592.000 tgl 10 Januari 2024 - Rp20.874 tgl 15 Januari 2024 - Rp7.772.000 tgl 12 Februari 2024
5	Koto Baru	-	86.799.054,00	86.799.054,00	43.640.000,00	43.159.054,00	-Rp43.640.000 tgl 3 Januari 2024
6	Tiumang	-	9.475.233,00	9.475.233,00	-	9.475.233,00	



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	SKPD/Unit Kerja	Piutang 2018 dan 2019	Piutang 2023	Jumlah Piutang (Rp)	Total Penerimaan sebelum LKPD terbit	Sisa Piutang 2023 belum diterima	Tanggal Pembayaran oleh BPJS
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8
7	Padang Laweh	-	15.472.957,00	15.472.957,00	4.060.000,00	11.412.957,00	-Rp4.060.000 tgl 10 Januari 2024
8	Sitiung I	-	41.884.494,00	41.884.494,00	41.884.494,00	0,00	-Rp980.000 tgl 3 Januari 2024 -Rp21.645.000 tgl 10 Januari 2024 -Rp64.494 tgl 15 Januari 2024 - Rp18.875.000 tgl 12 Februari 2024 - Rp320.000 tgl 19 Februari 2024
9	Timpeh	-	28.132.216,00	28.132.216,00	23.367.100,00	4.765.116,00	-Rp10.400.000 tgl 3 Januari 2024 -Rp10.610.000 tgl 22 Januari 2024 -Rp2.357.100 tgl 15 Januari 2024
10	Gunung Medan	-	4.437.786,00	4.437.786,00	3.060.000,00	1.377.786,00	-Rp3.060.000 tgl 3 Januari 2024
11	Sitiung II	-	2.549.870,00	2.549.870,00	2.494.300,00	55.570,00	-Rp2.494.300 tgl 3 Januari 2024
12	Beringin Sakti	-	24.742.000,00	24.742.000,00	-	24.742.000,00	
13	Silago	-	36.735.000,00	36.735.000,00	17.895.000,00	18.840.000,00	-Rp17.895.000 tgl 3 Januari 2024
14	Sungai Dareh	-	5.720.658,00	5.720.658,00	0,00	5.720.658,00	
15	Sialang	3.625.000,00	2.977.650,00	6.602.650,00	2.958.000,00	3.644.650,00	-Rp1.021.000 tgl 5 Januari 2024 -Rp1.937.000 tgl 24 Januari 2024
Jumlah		3.625.000,00	803.508.154,00	807.133.154,00	195.429.668,00	611.703.486,00	

- 2) Piutang BLUD RSUD Sungai Dareh Tahun 2022 sebesar Rp4.354.854.168,00 terdiri dari:

Tabel 5.2.14
Piutang BLUD RSUD Sungai Dareh Tahun 2023

No	Uraian	Jumlah
1	Piutang Klaim suku anak dalam bulan Des 2019	5.784.900,00
2	Klaim Kantong Darah bulan Nopember 2023	5.760.000,00
3	Klaim Susulan bulan Oktober 2023	22.421.400,00
4	Klaim Susulan bulan September 2023	11.800.900,00
5	Klaim Pending Obat Kronis bulan Nopember 2023	4.494.206,00
6	Klaim Pending Obat Kronis bulan Agustus 2023	1.334.632,00
7	Klaim BPJSTenagakerjaan bulan Nopember 2023	21.524.305,00
8	Klaim BPJSTenagakerjaan bulan Desember 2023	39.000.683,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Uraian	Jumlah
9	Klaim JKN Bulan Desember 2023	4.030.722.200,00
10	Klaim Obat Kronis Bulan Desember 2023	181.357.742,00
11	Klaim Jasaraharja Bulan Desember 2023	3.002.500,00
12	Klaim Ambulan JKN Bulan Desember 2023	27.696.000,00
Jumlah		4.354.899.468,00

Piutang BLUD RSUD Sungai Dareh sebesar Rp4.354.899.468,00 belum diterima per 31 Desember 2023 dan masih terdapat piutang tahun 2019 sebesar Rp5.784.900,00 yang masih belum dibayarkan.

b. Piutang Dana Bergulir

Dana Bergulir pada Kabupaten Dharmasraya merupakan Dana Bergulir yang dikelola oleh Dinas Koperindag Kabupaten Sijunjung pada Tahun 2010 dengan Berita Acara Serah Terima Asset Tahap Kedua dari Pemerintah Kabupaten Sijunjung kepada Pemerintah Kabupaten Dharmasraya Nomor 900/898/B.A/2010 tanggal 27 Desember 2010 berupa Kredit Penguatan Modal/Dana Bergulir UMKM (Pokok + Bunga + Denda) sebesar Rp834.993.485,00. Berdasarkan BAST tersebut, penyerahan kredit penguatan modal ke masyarakat direalisasikan pada Tahun 2002 dan 2004 oleh Dinas Koperindag Kabupaten Sijunjung.

Tidak dilakukannya penagihan atas Piutang Dana Bergulir disebabkan besarnya biaya operasional yang dikeluarkan untuk melakukan penagihan serta tidak adanya piutang yang dapat ditagih dari debitur. Hal lain tidak bisanya dilakukan penagihan disebabkan alamat yang tidak ditemukan, pindah alamat, meninggal dunia, dan tidak mampu.

Hingga saat ini nilai Piutang Dana Bergulir Tahun 2023 adalah sebesar Rp554.897.679,00 tidak ada perubahan nilai piutang dari Tahun 2019.

Adapun rincian Piutang Dana Bergulir Tahun 2023 dan 2022 terdapat di **Lampiran 12** pada Laporan Keuangan ini.

c. Piutang Tuntutan Ganti Kerugian Daerah (TGR)

Piutang TGR tahun 2023 tercatat sebesar Rp5.248.365.337,14 dapat dijelaskan pada perhitungan sebagai berikut.

Piutang Tahun 2022	Rp	4.577.242.510,31
Penambahan Piutang 2023	Rp	2.389.939.037,64
Pengurangan Piutang tahun 2022		48.599.925,00
Penyetoran penetapan SKP2KS sebelum Tahun 2023	Rp	1.670.216.285,81
Penyetoran penetapan SKP2KS Tahun 2023	Rp	0,00
Nilai Piutang Per 31 Desember 2023	Rp	5.248.365.337,14



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Adapun rincian mengenai Piutang TGR Tahun 2023 dapat dilihat pada **Lampiran 13** pada laporan keuangan ini.

d. Piutang Pengembalian Belanja

Piutang pengembalian Belanja Tahun 2023 adalah piutang belanja bantuan kepada partai politik Tahun 2019 sebesar Rp5.129.991,00.

Piutang tersebut timbul sehubungan dengan terbitnya Peraturan Bupati Nomor 40 Tahun 2019 tentang Perubahan Peraturan Bupati Nomor 4 Tahun 2019 tentang Bantuan Keuangan kepada Partai Politik di Kabupaten Dharmasraya serta berdasarkan Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) BPK Nomor 09.I/LHP/XVIII.PDG/03/2020 atas Pertanggungjawaban Penerimaan dan Pengeluaran Bantuan Keuangan Partai Politik dari APBD Tahun Anggaran 2019 pada Dewan Pimpinan Cabang Partai Persatuan Pembangunan, terdapat kelebihan pembayaran Dana Bantuan Keuangan Partai Politik periode Agustus 2019 pada Partai Persatuan Pembangunan (PPP) yang belum disetorkan ke Kas Daerah per 31 Desember 2023 sebesar Rp5.129.991,00.

e. Piutang Remunerasi Dana Bagi Hasil Treasury Deposit Facility (TDF)

Tidak terdapat piutang Remunerasi pada tahun 2023, namun terdapat penerimaan atas Piutang Remunerasi DBH tahun 2022 melalui mekanisme TDF sebesar Rp652.621,32 yang telah diterima melalui penyaluran tanggal 26 April 2023.

f. Penerimaan Komisi, Potongan, atau Bentuk Lain

Piutang penerimaan komisi, potongan atau bentuk lain tahun 2023 sebesar Rp0,00. Penerimaan piutang tahun 2022 sebesar Rp60.000,00 telah dibayarkan pada tanggal 21 Februari 2023 yang berasal dari denda retribusi atas pemakaian kekayaan daerah berupa sewa rusunawa pada Dinas Perkimtan.

g. Piutang Denda Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah-Penyewaan Tanah dan Bangunan

Piutang denda retribusi pemakaian kekayaan daerah- penyewaan tanah dan bangunan tahun 2023 sebesar Rp585.000,00 pada Dinas Perumahan, Permukiman dan Pertanahan.

Piutang denda tersebut merupakan piutang atas keterlambatan iuran sarusun kamar sesuai dengan ketentuan yang tertuang pada Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 24 Tahun 2018 Tentang Pengelolaan Rumah Susun Sederhana Sewa Milik Pemerintah Kabupaten Dharmasraya.

h. Piutang Hasil Kerjasama Pemanfaatan Barang Milik Daerah

Terdapat piutang hasil kerjasama pemanfaatan barang milik daerah pada Dinas Kumperdag tahun 2023 sebesar Rp3.340.000,00 yang berasal dari pasar koto baru yang



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

sampai pada akhir pelaporan belum menyetorkan hasil pemanfaatan barang milik daerah tersebut.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Penyisihan Piutang Lain-Lain PAD yang Sah	(2.964.852.215,80)	(3.046.534.023,19)

Penyisihan Piutang Pendapatan Lain-Lain PAD yang Sah sebesar Rp2.964.852.215,80 per 31 Desember 2023 terdiri dari:

Tabel 5.2.15
Penyisihan Piutang Lain-Lain PAD yang Sah Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	2023	2022
a.	Penyisihan Piutang BLUD	66.790.227,97	329.144.807,65
b.	Penyisihan Piutang Dana Bergulir	554.897.679,00	554.897.679,00
c.	Penyisihan Piutang Air Minum UPT SPAM	0	0
d.	Penyisihan Piutang Bunga Deposito	0	0
e.	Penyisihan Piutang TGR	2.336.293.567,84	2.157.361.545,54
f.	Penyisihan Piutang Pengembalian Belanja	5.129.991,00	5.129.991,00
g.	Penyisihan Piutang Denda Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah-Penyewaan Tanah dan Bangunan	70.750,00	2.157.361.545,54
h.	Penyisihan Hasil Kerja Sama Pemanfaatan BMD	1.670.000,00	5.129.991,00
Jumlah		2.964.852.215,80	5.209.025.559,73

a) Penyisihan Piutang BLUD

Penyisihan Piutang BLUD per 31 Desember 2023 sebesar Rp66.790.227,97 terdapat pada penyisihan piutang BLUD Puskesmas sebesar Rp32.329.035,24 dan penyisihan piutang BLUD RSUD Sungai Dareh sebesar Rp34.461.192,73 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.2.16
Penyisihan Piutang BLUD Tahun 2023

No.	Jenis Retribusi	Saldo Piutang	Kualitas Piutang	% Penyisihan	Nilai Penyisihan
1	Jasa Layanan BLUD Puskesmas				
a.	Tahun 2018	2.125.000,00	Macet	100,00%	2.125.000,00
b.	Tahun 2019	1.500.000,00	Macet	100,00%	1.500.000,00
c.	Januari-Agustus 2023	2.668.600,00	Diragukan	50,00%	1.334.300,00
d.	September-November 2023	245.953.026,00	Kurang lancar	10,00%	24.595.302,60
e.	Desember 2023	554.886.528,00	Lancar	0,50%	2.774.432,64
	Jumlah	807.133.154,00			32.329.035,24
2	Jasa Layanan BLUD RSUD Sungai Dareh				
a.	Piutang Klaim suku anak dalam bulan Des 2019	5.784.900,00	Macet	100,00%	5.784.900,00
b.	Klaim Kantong Darah bulan Nopember	5.760.000,00	Kurang	10,00%	576.000,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No.	Jenis Retribusi	Saldo Piutang	Kualitas Piutang	% Penyisihan	Nilai Penyisihan
	2023		lancar		
c.	Klaim Susulan bulan Oktober 2023	22.421.400,00	Kurang lancar	10,00%	2.242.140,00
d.	Klaim Susulan bulan September 2023	11.800.900,00	Kurang lancar	10,00%	1.180.090,00
e.	Klaim Pending Obat Kronis bulan Nopember 2023	4.494.206,00	Kurang lancar	10,00%	449.420,60
f.	Klaim Pending Obat Kronis bulan Agustus 2023	1.334.632,00	Diragukan	50,00%	667.316,00
g.	Klaim BPJSTenagakerjaan bulan Nopember 2023	21.524.305,00	Kurang lancar	10,00%	2.152.430,50
h.	Klaim BPJSTenagakerjaan bulan Desember 2023	39.000.683,00	Lancar	0,50%	195.003,42
i.	Klaim JKN Bulan Desember 2023	4.030.722.200,00	Lancar	0,50%	20.153.611,00
j.	Klaim Obat Kronis Bulan Desember 2023	181.357.742,00	Lancar	0,50%	906.788,71
k.	Klaim Jasaraharja Bulan Desember 2023	3.002.500,00	Lancar	0,50%	15.012,50
l.	Klaim Ambulan JKN Bulan Desember 2023	27.696.000,00	Lancar	0,50%	138.480,00
	Jumlah	4.354.899.468,00			34.461.192,73
	Total 1 + 2	5.162.032.622,00			66.790.227,97

b) Penyisihan Piutang Dana Bergulir

Penyisihan Piutang Dana Bergulir per 31 Desember 2023 masih sama dengan penyisihan tahun sebelumnya sebesar Rp554.897.679,00 adalah sebagai berikut.

Tabel 5.2.17
Penyisihan Piutang Dana Bergulir Tahun 2023

No	Uraian	Kualitas Piutang	Nilai Piutang	(%) Penyisihan	Jumlah Penyisihan Piutang
1	Kec. Pulau Punjung	Macet	122.349.281,00	100%	122.349.281,00
2	Kec. Sitiung	Macet	42.186.005,00	100%	42.186.005,00
3	Kec. Koto Baru	Macet	339.304.897,00	100%	339.304.897,00
4	Kec. Sungai Rumbai	Macet	51.057.496,00	100%	51.057.496,00
	Jumlah		554.897.679,00		554.897.679,00

c) Penyisihan Piutang TGR tahun 2023 sebesar Rp 2.336.293.567,84 diperoleh dari perhitungan :

Tabel 5.2.18
Penyisihan Piutang TGR Tahun 2023

No	Uraian	Nilai Piutang	Kualitas Piutang	% Penyisihan	Nilai Penyisihan
1	2022 keatas /Tagihan kedua belum lunas	4.528.642.585,31	diragukan	50%	2.264.321.292,65
2	Piutang TGR 2023 SKP2KS telah jatuh tempo (lebih dari 90 hari)	719.722.751,83	kurang lancar	10%	71.972.275,18



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	Uraian	Nilai Piutang	Kualitas Piutang	% Penyisihan	Nilai Penyisihan
	Jumlah	5.248.365.337,14			2.336.293.567,84

- d) Penyisihan Piutang Pengembalian Belanja tahun 2023 sebesar Rp5.129.991,00 dari perhitungan (100% $\times$ Rp5.129.991,00).
- e) Penyisihan Piutang Denda Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah-Penyewaan Tanah dan Bangunan tahun 2023 sebesar Rp70.750,00 dijelaskan sebagai berikut:

Tabel 5.2.19

Penyisihan Piutang Denda Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah Tahun 2023

No	Bulan	Nilai Piutang	% penyisihan	Penyisihan Piutang
1	Agustus	30.000,00	50%	15.000,00
2	September	60.000,00	50%	30.000,00
3	Oktober	105.000,00	10%	10.500,00
4	November	140.000,00	10%	14.000,00
5	Desember	250.000,00	0,5%	1.250,00
	Jumlah	585.000,00		70.750,00

- f) Penyisihan Hasil Kerja Sama Pemanfaatan Barang Milik Daerah tahun 2023 sebesar Rp1.670.000,00 dari perhitungan piutang sebesar (Rp3.340.000 $\times$ 50%)

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.C.1.a.12 Piutang Transfer Pemerintah Pusat	3.084.000,00	0,00

Nilai Piutang Transfer Pemerintah Pusat Pada Tahun 2023 adalah Piutang Dana Bagi Hasil Cukai Hasil Tembakau sebesar Rp3.084.000,00 yang masuk ke kas daerah pada tanggal 2 Januari 2024.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.C.1.a.13 Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya	17.958.971.283,00	9.186.486.845,00

Transfer Pemerintah Daerah Lainnya adalah berupa Dana Bagi Hasil Provinsi yang terdiri dari Pajak Kendaraan Bermotor, Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor, Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor, Pajak Pengambilan dan Pemanfaatan Air Permukaan, dan Pajak Rokok. Piutang Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Tahun 2023 ditetapkan dengan Keputusan Kepala Badan Keuangan Daerah Provinsi Sumatera Barat Nomor 971.1/04/PPD-Bapenda/2024 tanggal 30 Januari 2024 tentang Penetapan Alokasi Definitif dan Kekurangan Salur Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Sumatera Barat Bagian Kabupaten/ Kota Se-Sumatera Barat Tahun Anggaran 2023. Berdasarkan



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Keputusan tersebut, Kabupaten Dharmasraya memiliki alokasi definitif Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi sebesar Rp57.399.969.113,00 dengan penerimaan pajak tahun 2023 yang telah masuk ke kas daerah sebesar Rp39.440.997.830,00 sehingga terdapat kurang salur Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi Tahun 2023 sebesar Rp17.958.971.283,00 dengan uraian sebagai berikut.

Tabel 5.2.20
Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya Tahun 2023 dan 2022

No	Jenis Bagi Hasil	Definitif 2023	Penerimaan Tahun 2023		Penerimaan LRA 2023	Piutang DBH 2023
			Salur 2023	Piutang 2022		
1	2	3	4	5	6	7=3-4
1	Pajak Kendaraan Bermotor (PKB)	12.105.752.507,00	8.083.088.778,00	2.432.299.879,00	10.515.388.657,00	4.022.663.729,00
2	Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBNKB)	6.221.413.156,00	4.433.178.783,00	1.155.163.560,00	5.588.342.343,00	1.788.234.373,00
3	Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor (PBBKB)	24.832.210.447,00	12.710.961.425,00	5.580.621.185,00	18.291.582.610,00	12.121.249.022,00
4	Pajak Air Permukaan (PAP)	145.669.004,00	118.844.845,00	18.402.221,00	137.247.066,00	26.824.159,00
5	Pajak Rokok	14.094.923.999,00	14.094.923.999,00	0,00	14.094.923.999,00	0,00
	Jumlah	57.399.969.113,00	39.440.997.830,00	9.186.486.845,00	48.627.484.675,00	17.958.971.283,00

Penerimaan Dana Bagi hasil Provinsi yang telah diterima di Kas Daerah selama Tahun 2023 adalah sebesar sebesar Rp48.627.484.675,00 berasal dari penerimaan tahun 2023 sebesar Rp39.440.997.830,00 dan penerimaan piutang kurang salur Tahun 2022 sebesar Rp9.186.486.845,00. Piutang kurang salur Dana Bagi Hasil Provinsi Tahun 2023 adalah sebesar Rp17.958.971.283,00.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.C.1.a.15 Belanja Dibayar Dimuka	214.617.938,50	276.672.526,15

Belanja Dibayar Dimuka pada Tahun 2023 dan 2022 terdiri dari.

	2023	2022
a) Belanja Jasa Dibayar Dimuka	214.617.938,50	241.755.325,15
b) Belanja Iuran Jaminan Kesehatan Peserta Pekerja Penerima Upah (PPU) Dibayar Dimuka	0,00	34.917.201,00
Jumlah	214.617.938,50	276.672.526,15



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

a) Belanja Jasa Dibayar Dimuka sebesar Rp214.617.938,50

Beban Jasa Dibayar Dimuka pada Tahun 2023 sebesar Rp214.617.938,50 merupakan pembayaran premi asuransi kendaraan dinas pada Sekretariat Daerah sebesar Rp144.346.733,58 dan Sekretariat DPRD sebesar Rp70.271.204,92.

Tabel 5.2.21
Belanja Jasa Dibayar Dimuka Tahun 2023

No	SKPD	Asuransi Dibayar Dimuka 2023			Beban Asuransi
		total kontrak	TMT Kontrak	Asuransi dbyr dimuka	
I	Sekretariat Daerah				
1		6.265.950,00	31 Januari 2023 s.d 31 Januari 2024	532.176,58	5.733.773,42
2		31.671.422,00	15 Febuari 2023 s.d 15 Febuari 2024	3.991.466,88	27.679.955,12
3		28.259.760,00	02 April 2023 s.d 02 April 2024	7.180.758,69	21.079.001,31
4		6.252.027,00	07 April 2023 s.d 07 April 2024	1.674.040,02	4.577.986,98
5		11.644.500,00	30 Mei 2023 s.d 30 Mei 2024	4.804.151,64	6.840.348,36
6		9.668.710,00	19 Juni 2023 s.d 19 Juni 2024	4.517.348,11	5.151.361,89
7		109.741.850,00	7 Desember 2023 s.d 7 Desember 2024	102.545.663,11	7.196.186,89
8		10.685.750,00	27 Agustus 2023 s.d 27 Agustus 2024	6.977.853,14	3.707.896,86
9		20.734.200,00	11 Juli 2023 s.d 11 Juli 2024	12.123.275,41	8.610.924,59
	Jumlah	234.924.169,00		144.346.733,58	90.577.435,42
II	Sekretariat DPRD				
1		49.713.000,00	6 April 2023 s.d 6 April 2024	13.175.303,28	36.537.696,72
2		74.900.000,00	5 Oktober 2023 s.d 05 Oktober 2024	57.095.901,64	17.804.098,36
	Jumlah	124.613.000,00		70.271.204,92	54.341.795,08
	Total I + II	359.107.569,00		214.617.938,50	144.919.230,50

b) Belanja Iuran Jaminan Kesehatan Dibayar Dimuka tahun 2023 sebesar Rp0,00.

Belanja Iuran Jaminan Kesehatan Dibayar Dimuka tahun 2022 sebesar Rp34.917.201,00 merupakan sisa kelebihan iuran 4% selama tahun 2022. Berdasarkan Berita Acara Hasil Rekonsiliasi Iuran Jaminan Kesehatan Peserta Pekerja Penerima Upah (PPU) Pemerintah Daerah Triwulan IV Tahun 2022 Nomor 900/1240/BKD-2022 tanggal 30 Desember 2022 antara KPPN Sijunjung, Pemerintah Daerah Kabupaten Dharmasraya dan BPJS Kesehatan Cabang Solok dan sudah dibayarkan di tahun 2023.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.C.1.a.16 Persediaan	34.728.826.947,97	46.047.259.249,88

Akun persediaan digunakan untuk mencatat barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah daerah dan/atau dijual /diserahkan/digunakan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Persediaan yang dimiliki Pemerintah Kabupaten Dharmasraya per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 sebagai berikut.

Tabel 5.2.22
Persediaan Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023	Tahun 2022
Persediaan Bahan habis pakai		33.198.411.916,97	45.336.316.109,87
1	Beban Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi	4.594.462.662,50	4.656.858.363,50
2	Beban Bahan-Bahan Kimia	32.250.800,00	106.253.746,00
3	Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	20.535.000,00	90.874.999,99
4	Beban Bahan-Bahan/Bibit Tanaman	0,00	-
5	Beban Bahan-Isi Tabung Gas	20.794.000,00	33.915.150,00
6	Beban Bahan-Bahan/Bibit Ternak/Bibit Ikan	103.045.000,00	122.820.000,00
7	Beban Bahan-Bahan Lainnya	20.000.000,00	-
8	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Angkutan	0,00	-
9	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Kedokteran	3.573.654.912,87	3.781.026.855,33
10	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Laboratorium	210.592.980,19	310.084.455,04
11	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Pertanian	0,00	-
12	Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Bengkel	0,00	-
13	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	37.448.640,00	59.952.010,00
14	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Kertas dan Cover	13.744.010,00	8.332.000,00
15	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Bahan Cetak	102.299.500,00	156.418.100,00
16	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Benda Pos	1.870.000,00	1.960.000,00
17	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Persediaan Dokumen/Administrasi Tender	0,00	-
18	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	139.915.000,00	102.029.850,00
19	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perabot Kantor	13.736.000,00	45.976.650,00
20	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	202.000,00	9.185.600,00
21	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perlengkapan Dinas	0,00	-
22	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perlengkapan Pendukung Olah Raga	0,00	-
23	Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	15.611.630,00	-
24	Beban Obat-Obatan-Obat	6.744.375.503,05	4.586.497.289,36
25	Beban Obat-Obatan-Obat-Obatan Lainnya	211.077.614,00	1.489.526.410,00
26	Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	16.713.314.989,35	29.338.387.941,72
27	Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Pihak ketiga	614.964.200,00	427.445.188,92
28	Beban Natura dan Pakan-Natura	11.058.375,00	8.771.500,00
29	Beban Persediaan Dana BOS - LO	3.459.100,00	0,00
Persediaan lainnya		1.530.415.031,00	710.943.140,00
1	Persediaan barang yg berasal Belanja Modal yang akan diberikan pada masyarakat/ pihak ketiga	103.535.360,00	
2	Persediaan barang yg berasal Belanja Modal		
3	Pers. Brg yg akan diberikan kepada masyarakat	1.300.703.401,00	505.818.070,00
4	Pers. Brg yg akan diberikan pd pihak ke- 3		
5	Beban Hibah Barang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan		
6	Persediaan Sumbangan dari Pihak ketiga	126.176.270,00	205.125.070,00
Jumlah		34.728.826.947,97	46.047.259.249,87



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Adapun rincian persediaan per SKPD Tahun 2023 sebagai berikut.

Tabel 5.2.23
Persediaan per SKPD Tahun 2023

No	SKPD	Persediaan Habis Pakai	Persediaan lainnya	Total Persediaan
1	2	3	4	5=3+4
1	Dinas Pendidikan	3.619.100,00	0	3.619.100,00
2	Dinas Kesehatan	4.876.936.563,52	0	4.876.936.563,52
3	BLUD Puskesmas	3.469.762.563,61	2.145.000,00	3.471.907.563,61
4	RSUD Sungai Dareh	2.416.568.471,91	0	2.416.568.471,91
5	BLUD RSUD Sungai Dareh	-	0	0,00
6	Dinas PUPR	18.011.363.462,50	103535360	18.114.898.822,50
7	Dinas Perkimtan	3.796.893.200,43	0	3.796.893.200,43
8	Dinas Satpol Pp & Damkar	300.000,00	0	300.000,00
9	BPBD	200.000,00	0,00	200.000,00
10	DINSOSP3APKB	17.785.875,00	1.300.703.401,00	1.318.489.276,00
11	Dinas Pangan dan Perikanan	77.845.000,00	0	77.845.000,00
12	Dinas Lingkungan Hidup	0	0	0,00
13	Disdukcapil	220.150.000,00	0	220.150.000,00
14	Dinas PMD	236.000,00	0	236.000,00
15	Dinas Perhubungan	31.394.000,00	0	31.394.000,00
16	Dinas Kominfo	475.000,00	0	475.000,00
17	Diskumperdag	280.000,00	0	280.000,00
18	Dinas PMPTSP	0	0	0,00
19	Dinas Budparpora	2.692.000,00	0	2.692.000,00
20	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	240.000,00	0	240.000,00
21	Dinas Pertanian	254.061.580,00	0	254.061.580,00
22	Dinas Transnaker	418.000,00	0	418.000,00
23	Sekretariat Daerah	8.506.000,00	0	8.506.000,00
24	Sekretariat DPRD	1.812.000,00	0	1.812.000,00
25	Bappeda	1.595.000,00	0	1.595.000,00
26	BKD	2.286.100,00	124.031.270,00	126.317.370,00
27	BKPSDM	170.000,00	0	170.000,00
28	Inspektorat	252.000,00	0	252.000,00
29	Kecamatan Pulau Punjung	189.000,00	0	189.000,00
30	Kecamatan Sitiung	59.000,00	0	59.000,00
31	Kecamatan Koto Baru	182.000,00	0	182.000,00
32	Kecamatan Sungai Rumbai	532.000,00	0	532.000,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	SKPD	Persediaan Habis Pakai	Persediaan lainnya	Total Persediaan
1	2	3	4	5=3+4
33	Kecamatan IX Koto	400.000,00	0	400.000,00
34	Kecamatan Timpeh	115.000,00	0	115.000,00
35	Kecamatan Koto Salak	250.600,00	0	250.600,00
36	Kecamatan Asam Jujuhan	123.600,00	0	123.600,00
37	Kecamatan Koto Besar	418.000,00	0	418.000,00
38	Kecamatan Padang Laweh	160.000,00	0	160.000,00
39	Kecamatan Tiumang	0	0	0,00
40	Kesbangpol	140.800,00	0	140.800,00
	JUMLAH	33.198.411.916,97	1.530.415.031,00	34.728.826.947,97

Penjelasan lebih terinci terkait Persediaan per SKPD Tahun 2023 dapat di lihat pada **Lampiran 14** Laporan Keuangan ini.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.C.1.b.1. Investasi Jangka Panjang	28.952.000.000,00	27.452.000.000,00

Investasi Jangka Panjang merupakan investasi yang dimaksudkan untuk dimiliki selama lebih dari dua belas bulan. Investasi Jangka Panjang yang disajikan dalam Neraca per 31 Desember 2023 sebesar Rp28.952.000.000,00 merupakan Investasi Permanen berupa penyertaan modal Pemerintah Daerah pada PT Bank Pembangunan Sumatera Barat (Bank Nagari), PT Balairung Citrajaya Sumbar, dan BPR Pulau Punjung. Adapun perkembangan penyertaan modal pada ketiga *investee* tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut.

1) Penyertaan Modal Pemerintah pada Bank Nagari

Saldo Per 31 Desember 2022	Rp	25.852.000.000,00
Penambahan selama Tahun 2023	Rp	1.500.000.000,00
Saldo Per 31 Desember 2023	Rp	27.352.000.000,00

Penyertaan Modal Pemerintah pada Bank Nagari tersebut terdiri dari.

- Tahun 2007 berupa Surat Kolektif Saham Nomor A.000013 dengan nilai nominal Rp1.000.000.000,00;
- Tahun 2009 berupa Surat Kolektif Saham Nomor A.000033 dengan nilai nominal Rp322.000.000,00;
- Tahun 2010 berupa Surat Kolektif Saham Nomor A.000052 dengan nilai nominal Rp9.678.000.000,00;
- Tahun 2012 berupa Surat Kolektif Saham Nomor A.000088 dengan nilai nominal Rp3.200.000.000,00 dan Surat Kolektif Saham Nomor A.000102 dengan nilai nominal Rp36.000.000,00;



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- e) Tahun 2013 berupa Surat Kolektif Saham Nomor A.000118 dengan nilai nominal Rp5.369.000.000,00 dan Surat Kolektif Saham Nomor A.000131 dengan nilai nominal Rp31.000.000,00.
- f) Tahun 2017 berupa Surat Kolektif Saham Nomor A.1427724-1431444 dengan nilai nominal Rp3.716.000.000,00.
- g) Tahun 2019 berupa Surat Kolektif Saham Nomor A.000232 dengan nilai nominal Rp2.500.000.000,00
- h) Tahun 2023 berupa Surat Kolektif Saham Nomor A.000276 dengan nilai nominal Rp1.500.000.000,00

Sampai dengan 31 Desember 2023 Investasi Pemerintah Kabupaten Dharmasraya pada Bank Nagari sebesar Rp27.352.000.000,00 dengan persentase kepemilikan sebesar 1,48%, dengan penerimaan deviden pada tahun 2023 adalah sebesar Rp0,00 sehingga pendapatannya tidak mempengaruhi kepemilikan investasi.

2) Penyertaan Modal Pemerintah pada PT Balairung Citrajaya Sumbar

Saldo Per 31 Desember 2022	Rp	1.500.000.000,00
Penambahan selama Tahun 2023	Rp	0,00
Saldo Per 31 Desember 2023	Rp	1.500.000.000,00

Investasi Pemerintah Kabupaten Dharmasraya pada PT Balairung Citra Jaya Sumatera Barat di Jakarta senilai Rp1.500.000.000,00 dengan jumlah modal disetor keseluruhan sebesar Rp164.025.990.000,00 sehingga kepemilikan Pemerintah Kabupaten Dharmasraya sebesar 0,91% . Pada tahun 2008 bersama-sama Pemerintah Provinsi dan seluruh Kabupaten/Kota se-Sumatera Barat, Pemerintah Kabupaten Dharmasraya menanamkan investasi pada pembangunan Balairung Sumatera Barat. Investasi ini didasarkan pada Addendum Perjanjian Kerjasama antara Pemerintah Propinsi Sumatera Barat dengan Pemerintah Kabupaten/Kota se-Sumatera Barat Nomor 030-424.1-2007.

PT Balairung Citrajaya Sumbar merupakan BUMD Pemerintah Provinsi Sumatera Barat yang bergerak pada bidang usaha Hotel, Restoran, dan fasilitas pendukung lainnya. Penyertaan modal pada PT Balairung Citrajaya Sumbar sesuai dengan Surat Saham Gabungan Nomor 012 dengan nilai nominal Rp1.500.000.000,00.

Jumlah lembar saham sebanyak 600.900 lembar terdiri dari :

- a. Saham seri A sebanyak : 900 lembar/ no.seri 55.296 s.d. 56.195
- b. Saham seri B sebanyak 600.000 lembar/ no.seri 36.864.299 s.d. 464.298

Pada tahun 2023 Pemerintah Kabupaten Dharmasraya belum memperoleh bagi hasil dari penyertaan modal pada Balairung, Pemerintah Kabupaten Dharmasraya menggunakan metode biaya karena kepemilikan hanya sebesar 0,91% dari ekuitas Balairung sehingga pendapatannya tidak mempengaruhi kepemilikan investasi.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3) Penyertaan Modal Pemerintah pada Bank Perkreditan Rakyat (BPR) Pulau Punjung

Saldo Per 31 Desember 2022	Rp	100.000.000,00
Penambahan selama Tahun 2023	Rp	0,00
Saldo Per 31 Desember 2023	Rp	100.000.000,00

Penyertaan Modal Pemerintah pada BPR Pulau Punjung pada Tahun 2012 sesuai dengan Surat Saham Biasa Nomor Seri B 0542 dengan nilai nominal Rp100.000.000,00.

Pada Tahun 2023 Pemerintah Kabupaten Dharmasraya belum memperoleh bagi hasil dari penyertaan modal pada BPR Pulau Punjung. Pemerintah Kabupaten Dharmasraya menggunakan metode biaya karena kepemilikan hanya sebesar 1,92% dari ekuitas PT BPR Pulau Punjung sehingga pendapatannya tidak mempengaruhi kepemilikan investasi.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

V.C.1.c. ASET TETAP

Aset Tetap	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
	3.692.490.642,90	3.473.059.798.013,90

Aset tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan untuk digunakan, atau dimaksudkan untuk digunakan dalam kegiatan Pemerintah Daerah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum.

Nilai Aset Tetap per 31 Desember 2023 dan 2022 sebelum dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp3.692.490.642,90 dan Rp3.473.059.798.013,90 dengan rincian pada Tabel berikut:

Tabel. 5.2.24
Mutasi Aset Tetap Per 31 Desember 2023 dan 2022

URAIAN	31 DESEMBER 2022	PENAMBAHAN	PENGURANGAN	31 DESEMBER 2023
	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)
1	2	3	4	5=2+3-4
Tanah	642.128.841.182,00	1.718.862.430,00	570.513.030,00	643.277.190.582,00
Peralatan dan Mesin	409.319.889.897,76	46.416.006.711,00	17.342.193.309,00	438.393.703.299,76
Gedung dan Bangunan	881.692.577.852,98	208.118.337.885,00	13.509.904.290,00	1.076.301.011.447,98
Jalan, Irigasi dan Jaringan	1.417.084.539.911,16	60.298.614.666,00	2.515.622.000,00	1.474.867.532.577,16
Aset Tetap Lainnya	110.099.518.896,00	2.763.623.325,00	67.964.677.045,00	44.898.465.176,00
KDP	12.734.430.274,00	11.938.017.255,00	9.919.708.207,00	14.752.739.322,00
JUMLAH	3.473.059.798.013,90	331.253.462.272,00	111.822.617.881,00	3.692.490.642.404,90

Tabel. 5.2.25
Komponen Penambahan Nilai Aset Tetap

URAIAN	PENILAIAN KURANG CATAT	MUTASI ANTAR OPD	BELANJA MODAL	HIBAH	KAPITALISASI ASET	REKLASIFIKASI ASET	JUMLAH PENAMBAHAN
	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)
1	2	3	4	5	6	7	8=2+3+4+5+6+7
Tanah	912.380.400,00	450.513.030,00	-	-	-	355.969.000,00	1.718.862.430,00
Peralatan dan Mesin	-	4.787.353.776,00	39.031.009.865,00	863.930.000,00	992.923.900,00	740.789.170,00	46.416.006.711,00
Gedung dan Bangunan	7.880.780.000,00	957.466.079,00	45.091.507.154,00	84.716.096.475,00	64.506.500,00	69.407.981.677,00	208.118.337.885,00
Jalan, Irigasi dan Jaringan	840.000.000,00	46.410.000,00	50.167.680.309,00	-	48.160.000,00	9.196.364.357,00	60.298.614.666,00
Aset Tetap Lainnya	-	-	2.751.538.825,00	-	10.994.500,00	1.090.000,00	2.763.623.325,00
KDP	-	15.180.000,00	-	-	41.530.000,00	11.881.307.255,00	11.938.017.255,00
JUMLAH	9.633.160.400,00	6.256.922.885,00	137.041.736.153,00	85.580.026.475,00	1.158.114.900,00	91.583.501.459,00	331.253.462.272,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Tabel. 5.2.26
Komponen Pengurang Nilai Aset Tetap

URAIAN	KOREKSI PENCATATAN	MUTASI ANTAR OPD	KAPITALISASI ASET	REKLASIFIKASI ASET	JUMLAH PENGURANGAN
	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)
1	2	3	4	5	6=2+3+4+5
Tanah	120.000.000,00	450.513.030,00	-	-	570.513.030,00
Peralatan dan Mesin	-	4.787.353.776,00	1.600.876.394,00	10.953.963.139,00	17.342.193.309,00
Gedung dan Bangunan	-	957.466.079,00	622.369.750,00	11.930.068.461,00	13.509.904.290,00
Jalan, Irigasi dan Jaringan	-	46.410.000,00	1.395.326.000,00	1.073.886.000,00	2.515.622.000,00
Aset Tetap Lainnya	-	-	-	67.964.677.045,00	67.964.677.045,00
KDP	-	15.180.000,00	-	9.904.528.207,00	9.919.708.207,00
JUMLAH	120.000.000,00	6.256.922.885,00	3.618.572.144,00	101.827.122.852,00	111.822.617.881,00

V.C.1.c.1. TANAH

Tanah	<u>31 Desember 2023 (Rp)</u> 643.277.190.582,00	<u>31 Desember 2022 (Rp)</u> 642.128.841.182,00
-------	--	--

Aset tetap berupa tanah yang dikuasai oleh Pemerintah Kabupaten Dharmasraya per 31 Desember 2023 dan 2022 sebesar Rp643.277.190.582,00 dan Rp642.128.841.182,00 Nilai tanah merupakan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh tanah sampai dengan tanah tersebut siap dipakai dan dikuasai, meliputi antara lain harga pembelian, biaya yang berhubungan dengan pengukuran dan penimbunan serta biaya lainnya yang berkaitan dengan pemilikan tanah. Penjelasan mengenai perhitungan mutasi tanah, disajikan pada Tabel berikut:

Tabel. 5.2.27
Perhitungan Mutasi Tanah Per 31 Desember 2023

URAIAN		JUMLAH (Rp)
Saldo Awal per 31 Desember 2022		642.128.841.182,00
Mutasi Tambah		
1	Penilaian Kurang Catat	912.380.400,00
2	Mutasi Antar OPD	450.513.030,00
3	Reklasifikasi Aset	355.969.000,00
Total Penambahan		1.718.862.430,00
Mutasi Kurang		
1	Koreksi Pencatatan	120.000.000,00
2	Mutasi Antar OPD	450.513.030,00
Total Pengurangan		570.513.030,00
Jumlah Tanah per 31 Desember 2023		643.277.190.582,00

Berikut uraian perhitungan mutasi Aset Tetap Tanah Tahun Anggaran 2023:



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. Penambahan Aset Tetap Tanah

a. Penilaian Kurang Catat sebesar Rp912.380.400,00

1. Terdapatnya kurang catat di Dinas PUPR berupa Rumah Dinas yang berlokasi di Jorong Rawang Sako Nagari Sungai Dareh dengan nilai Rp25.308.000,00;
2. Kurang catat Tanah Fasilitas Umum di Sekretariat Daerah berupa Tanah Kosong yang sudah diperuntukan dengan nilai Rp53.615.250,00;
3. Kurang catat Tanah Fasilitas Umum di Sekretariat Daerah berupa Tanah untuk Makam Umum yang berlokasi di Jorong Sungai Tenang Nagari Ranah Palabi dengan nilai Rp 178.750.000,00;
4. Kurang Catat Tanah Fasilitas Umum di Sekretariat Daerah berupa tanah kosong yang sudah diperuntukan GPU, Lapangan Bola dan Lapangan Voli Jorong Bukit Jaya, berlokasi di Jorong Bukit Jaya Nagari Ranah Palabi Kecamatan Timpeh dengan nilai Rp78.650.000,00;
5. Kurang Catat Tanah Fasilitas Umum di Sekretariat Daerah berupa tanah kosong yang sudah diperuntukan untuk Mesjid dan PAUD Sungai Manggis, berlokasi di Jorong Sungai Manggis Nagari Ranah Palabi Kecamatan Timpeh dengan nilai Rp171.600.000,00; dan
6. Kurang Catat Tanah Fasilitas Umum di Sekretariat Daerah untuk Tanah Pemakaman Umum Nagari Kurnia Selatan yang berlokasi di Jorong Bakti Nagari Kurnia Selatan Kecamatan Sungai Rumbai dengan nilai Rp280.000.000,00.
7. Kurang catat tanah bangunan Puskesmas/Posyandu di Padang Laweh yang berlokasi di Jorong Sopan Jaya, Nagari Sopan Jaya, Kec.Padang Laweh dengan nilai sebesar Rp8.872.400,00;
8. Kurang catat tanah bangunan Tanah Bangunan Pendidikan dan Latihan SD Negeri 04 Sungai Rumbai yang berlokasi di Jorong Iradat, Nagari Kurnia Koto Salak, kec.Sungai Rumbai dengan nilai sebesar Rp115.584.750,00;

b. Mutasi Tambah Aset sebesar Rp450.513.030,00.

1. Merupakan mutasi tambah dari Dinas PUPR (Tanah Yang Luas 0) ke Sekretariat DPRD dengan nilai Rp 49.780.000,00;
2. Merupakan mutasi tambah dari Dinas PUPR (Tanah Yang Luas 0) ke RSUD Sungai Dareh dengan nilai Rp 400.733.030,00;

c. Reklasifikasi Aset sebesar Rp355.969.000,00.

1. Merupakan Reklasifikasi Aset Tetap Tanah pada Dinas PUPR yang berasal dari Belanja Modal Gedung dan Bangunan yang didalamnya terdapat pembelian tanah untuk penimbunan lokasi parkir di kawasan Masjid Agung Dharmasraya sebesar Rp195.969.000,00;
2. Merupakan Reklasifikasi Aset Tetap Tanah pada Dinas PUPR yang berasal dari Belanja Modal Gedung dan Bangunan dengan nilai Rp.160.000.000.

3. Pengurangan Aset Tetap Tanah

a. Koreksi Pencatatan sebesar Rp120.000.000,00.

Merupakan koreksi catat terhadap tanah Kantor Wali Nagari Kurnia Selatan Kecamatan Sungai Rumbai yang tercatat di Kecamatan Sungai Rumbai berdasarkan Surat Camat Sungai Rumbai Nomor 30/433/CSR-Aset/2023 tentang Surat Keterangan Aset Tanah;

b. Mutasi Kurang Antar OPD

1. Merupakan mutasi kurang dari Dinas PUPR (Tanah Yang Luas 0) ke Sekretariat DPRD dengan nilai Rp 49.780.000,00;



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. Merupakan mutasi kurang dari dari Dinas PUPR (Tanah Yang Luas 0) ke RSUD Sungai Dareh dengan nilai Rp 400.733.030,00;

V.C.1.c.2 PERALATAN DAN MESIN

Peralatan dan Mesin	<u>31 Desember 2023 (Rp)</u>	<u>31 Desember 2022 (Audited) (Rp)</u>
	438.393.703.299,76	409.319.889.897,76

Nilai Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2023 dan 2022 sebesar Rp438.393.703.299,76 dan Rp 409.319.889.897,76 Penjelasan mengenai perhitungan mutasi peralatan dan mesin, disajikan pada Tabel berikut:

Tabel. 5.2.28
Perhitungan Mutasi Peralatan dan Mesin Per 31 Desember 2023

URAIAN		JUMLAH (Rp)
Saldo Awal per 31 Desember 2022		409.319.889.897,76
Mutasi Tambah		
1	Mutasi Antar OPD	4.787.353.776,00
2	Belanja Modal	39.031.009.865,00
3	Hibah	863.930.000,00
4	Kapitalisasi Aset	992.923.900,00
5	Reklasifikasi Aset	740.789.170,00
Total Penambahan		46.416.006.711,00
Mutasi Kurang		
1	Mutasi Antar OPD	4.787.353.776,00
2	Kapitalisasi Aset	1.600.876.394,00
3	Reklasifikasi Aset	10.953.963.139,00
Total Pengurangan		17.342.193.309,00
Jumlah Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2023		438.393.703.299,76

Berikut uraian perhitungan mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin Tahun Anggaran 2023:

1. Penambahan Aset Tetap Peralatan dan Mesin
 - a. Mutasi Antar OPD
 - b. Belanja Modal
 - c. Hibah
 - d. Kapitalisasi Aset
 - e. Reklasifikasi Aset
2. Pengurangan Aset Tetap Peralatan dan Mesin
 - a. Mutasi Antar OPD
 - b. Kapitalisasi Aset
 - c. Reklasifikasi Aset

Berikut uraian perhitungan mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin Tahun Anggaran 2023

I. Penambahan Aset Tetap Peralatan dan Mesin

- a. Mutasi Antar OPD sebesar Rp4.787.353.776,00 dengan rincian sebagai berikut :
 1. Mutasi Ke Sekretariat Daerah sebesar Rp529.175.000,00 terdiri dari :
Mutasi 1 unit Kendaraan roda empat merk Toyota Rush BA 53 V dengan nilai Rp 155.700.000,00 dari Badan Penanggulangan Bencana Daerah, 1 unit kendaraan roda dua merk Honda Revo BA 7911 VG dengan nilai Rp7.585.000,00 dari Kecamatan Sitiung, 1 Unit kendaraan roda empat Kijang Innova BA 1040 V dengan nilai Rp260.480.000,00 dari Dinas Perkimtan dan 1 unit kendaraan roda empat merk Toyota Hilux BA 8004 V dengan nilai Rp171.110.000,00 dari Dinas Pangan dan Perikanan.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. Mutasi Ke Kecamatan IX Koto sebesar Rp157.950.000,00 berupa 1 unit kendaraan roda empat merk Daihatsu Terios BA 7911 VG dari Inspektorat Daerah.
3. Mutasi ke Kecamatan Asam Jujuhan sebesar Rp157.950.000,00 berupa 1 unit kendaraan roda empat merk Daihatsu Terios BA 57 V.
4. Mutasi ke Dinas PUPR sebesar Rp361.780.850,00 berupa 1 unit kendaraan roda empat merk Mitsubishi Triton BA 8016 V dari Dinas Perpustakaan dan Kearsipan
5. Mutasi ke Dinas Perkimtan sebesar Rp283.294.136,00 berupa 1 unit kendaraan roda empat merk Toyota Innova BA 22 V dari Dinas Pendidikan .
6. Mutasi Ke Dinas Perhubungan sebesar Rp97.551.000,00 kendaraan roda empat merk Toyota Avanza BA 1120 V dari Sekretariat Daerah.
7. Mutasi Ke Dinas Pendidikan sebesar Rp283.294.138,00 berupa 1 unit kendaraan roda empat merk Toyota Innova dari Dinas Sosial P3APPKB.
8. Mutasi ke Dinas Sosial P3APPKB sebesar Rp322.017.500,00 berupa 1 unit kendaraan roda empat merk Toyota Innova BA 1537 V.
9. Mutasi Ke Dinas Pangan dan Perikanan sebesar Rp197.010.000,00 berupa 1 unit kendaraan roda empat merk Mitsubishi Strada dari Sekretariat Daerah.
10. Mutasi Ke Badan Keuangan Daerah sebesar Rp560.180.000,00 berupa 1 unit kendaraan roda empat merk KIJANG LGX dengan nilai Rp128.600.000,00 dari Sekretariat Daerah, 1 unit kendaraan roda empat merk Toyota New Rush 1.5 M/T Rp246.000.000,00 dari Sekretariat Daerah, 1 unit kendaraan roda empat merk Kijang Innova Rp173.250.000,00 dari Sekretariat Daerah, 1 unit kendaraan roda dua merk HONDA Rp12.330.000 dari RSUD Sungai Dareh
11. Mutasi ke DPMPTSP sebesar Rp85.500.000,00 berupa 1 unit kendaraan roda empat merk Mitsubishi Kuda dari Inspektorat Daerah.
12. Mutasi ke BPBD sebesar Rp155.700.000,00 berupa 1 unit kendaraan roda empat merk Toyota Rush dari Sekretariat Daerah.
13. Mutasi ke Dinas Perpustakaan dan Kearsipan sebesar Rp147.015.000,00 berupa 1 unit kendaraan roda empat merk KIJANG LGX BA 1724 VG dari Sekretariat Daerah.
14. Mutasi ke Dinas Kominfo sebesar Rp203.116.552,00 berupa 1 unit kendaraan roda empat dari Sekretariat Daerah.
15. Mutasi ke Dinas PMPTSP sebesar Rp1.244.609.600,00 berupa 1 unit videotron dari Sekretariat Daerah.

b. Belanja Modal

Laporan Realisasi Anggaran (LRA) Belanja Modal Peralatan dan Mesin Kabupaten Dharmasraya adalah sebesar Rp39.031.009.865,00 yang bersumber dari:

1. Dana APBD Kabupaten Dharmasraya yang tersebar pada 38 OPD Kabupaten Dharmasraya sebesar Rp33.543.441.312,00.
2. Dana BLUD pada RSUD Sungai Dareh Rp1.026.577.266,00.
3. Dana BLUD pada Dinas Kesehatan Rp763.267.230,00.
4. Dana Bos Reguler pada Dinas Pendidikan sebesar Rp3.736.121.187.

c. Hibah

Hibah Peralatan dan Mesin sebesar Rp863.930.000,00 dengan rician sebagai berikut :



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. Hibah pada Dinas Perhubungan sebesar Rp663.000.000,00 dari Kementerian Perhubungan berupa 1 unit Bus Sekolah sesuai dengan Berita Acara Serah Terima Nomor : PL.301/09/02/AJ/IX/2023 tanggal 21 September 2023.
2. Hibah pada Badan Penanggulangan Bencana Daerah sebesar Rp200.930.000,00 berupa 2 unit mesin perahu 18 PK dengan nilai Rp50.930.000,00 dan 1 unit Trailer dapur lapangan dengan nilai Rp150.000.000,00.

d. Kapitalisasi Aset

Kapitalisasi belanja barang dan jasa/ non Belanja Modal atau hibah barang dan jasa yang diakui sebagai Aset Tetap Peralatan dan Mesin dikarenakan barang yang dibeli/diterima dari belanja/hibah barang dan jasa sebesar Rp992.923.900,00 dengan rincian sebagai berikut :

1. Pada Dinas Pendidikan belanja jasa BOS sebesar Rp7.038.000,00 berupa alat laboratorium.
2. Pada RSUD belanja barang dan jasa menjadi aset sebesar Rp12.300.000,00 berupa computer dengan nilai Rp1.050.000,00, alat kedokteran dengan nilai Rp9.000.000,00 dan alat studio komunikasi dan pemancar dengan nilai Rp2.250.000,00.
3. Pada Dinas Sosial P3KB hibah barang dan jasa menjadi aset sebesar Rp904.311.400,00 berupa alat keselamatan kerja Rp776.950.000,00 dan alat kantor dan rumah Rp127.361.400,00.

e. Reklasifikasi Aset

Reklasifikasi Aset Peralatan dan Mesin sebesar Rp740.789.170,00 dengan rincian sebagai berikut:

1. Reklas pada Dinas Kesehatan sebesar Rp242.499.170,00 dari belanja aset tetap lainnya.
2. Reklas pada Dinas Pendidikan sebesar Rp1.200.000,00 dari belanja aset tetap lainnya.
3. Reklas pada Sekretariat Daerah sebesar Rp372.000.000,00 dari barang yang dimanfaatkan pihak lain.
4. Reklas pada Kecamatan Pulau Punjung sebesar Rp5.525.000,00 dari barang yang dimanfaatkan pihak lain.
5. Reklas pada Kecamatan Koto Besar sebesar Rp34.110.000,00 dari barang yang dimanfaatkan pihak lain.
6. Reklas pada Dinas Sosial P3KB sebesar Rp12.698.000,00 dari barang yang dimanfaatkan pihak lain.
7. Reklas pada Dinas Lingkungan Hidup sebesar Rp72.757.000,00 dari barang yang dimanfaatkan pihak lain.

II. Pengurangan Aset Tetap Peralatan dan Mesin

a. Mutasi Antar OPD sebesar Rp4.787.353.776,00 dengan rincian sebagai berikut:

1. Mutasi keluar dari Sekretariat Daerah sebesar Rp1,506,192,552.00 terdiri dari : Mutasi 1 unit alat angkutan darat bermotor lainnya lainnya merk Mitsubishi Strada BA 8714 VG dengan nilai Rp197,010,000.00 Ke Dinas Pangan dan Perikanan, 1 Unit Mini Bus (Penumpang 14 Orang Kebawah) merk Toyota Avanza BA 1035 V dengan nilai Rp203,116,552.00 Ke Dinas Komunikasi dan Informasi, 1 Unit Mini Bus (Penumpang 14 Orang Kebawah) merk Toyota Rush BA 53 V dengan nilai Rp155,700,000.00 Ke Badan Penanggulangan Bencana Daerah, 1 Unit alat angkutan darat bermotor lainnya lainnya merk Daihatsu Terios BA 57 V dengan nilai



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

-
- Rp157.950.000,00 Ke Kecamatan Asam Jujuhan, 1 Unit Mini Bus (Penumpang 14 Orang Kebawah) merk Toyota Avanza BA 1120 V dengan nilai Rp97,551,000,00 Ke Dinas Perhubungan, 1 Unit Mini Bus (Penumpang 14 Orang Kebawah) merk KIJANG LGX BA 1724 VG dengan nilai Rp147,015,000,00 Ke Dinas Perpustakaan dan Kearsipan, 1 Unit Mini Bus (Penumpang 14 Orang Kebawah) merk KIJANG LGX BA 1806 V dengan nilai Rp128,600,000,00 Ke Badan Keuangan Daerah, 1 Unit Mini Bus (Penumpang 14 Orang Kebawah) merk Toyota New Rush 1.5 M/T BA 1018 V dengan nilai Rp246,000,000,00 Ke Badan Keuangan Daerah, 1 Unit Mini Bus (Penumpang 14 Orang Kebawah) merk Kijang Innova.V BA 1508 V dengan nilai Rp173,250,000,00 Ke Badan Keuangan Daerah.
2. Mutasi keluar dari Sekretariat DPRD sebesar Rp1.210.000,00 terdiri dari : Mutasi 1 unit Meja Rapat Ketua/Wakil Ketua DPRD merk Perabot Nagari dengan nilai Rp1.210.000,00 Ke Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia.
 3. Mutasi keluar dari Kecamatan Sitiung sebesar Rp7.585.000,00 terdiri dari : Mutasi 1 unit Sepeda Motor merk Honda Revo BA 7911 VG dengan nilai Rp7.585.000,00 Ke Sekretariat Daerah.
 4. Mutasi keluar dari Dinas Pekerjaan Umum Penataan Ruang sebesar Rp322.017.500,00 terdiri dari : Mutasi 1 unit Mini Bus (Penumpang 14 Orang Kebawah) merk Toyota Innova BA 1537 V dengan nilai Rp322.017.500,00 Ke DINSOSP3APPKB.
 5. Mutasi keluar dari Dinas Perumahan, Kawasan Permukiman dan Pertanahan sebesar Rp260.480.000,00 terdiri dari : Mutasi 1 unit Mini Bus (Penumpang 14 Orang Kebawah) merk Kijang Innova BA 1040 V dengan nilai Rp260.480.000,00 Ke Sekretariat Daerah.
 6. Mutasi keluar dari RSUD Sungai Dareh sebesar Rp12.330.000,00 terdiri dari: Sepeda Motor merk HONDA BA 6855 VA dengan nilai Rp12.330.000,00 Ke Badan Keuangan Daerah.
 7. Mutasi keluar dari Dinas Pendidikan sebesar Rp283.294.136,00 terdiri dari : Mutasi 1 unit Mini Bus (Penumpang 14 Orang Kebawah) merk Toyota Innova BA 22 V dengan nilai Rp283.294.136,00 Ke Dinas Perumahan, Kawasan Permukiman dan Pertanahan.
 8. Mutasi keluar dari DINSOSP3APPKB sebesar Rp283.294.138,00 terdiri dari : Mutasi 1 unit Mini Bus (Penumpang 14 Orang Kebawah) merk Toyota Innova BA 1529 V dengan nilai Rp283.294.138,00 Ke Dinas Pendidikan.
 9. Mutasi keluar dari Dinas Pangan dan Perikanan sebesar Rp171.110.000,00 terdiri dari : Mutasi 1 unit Mini Bus (Penumpang 14 Orang Kebawah) merk Toyota Hilux BA 8004 V dengan nilai Rp283.294.138,00 Ke Sekretariat Daerah.
 10. Mutasi keluar dari Inspektorat Kabupaten sebesar Rp243.450.000,00 terdiri dari : Mutasi 1 unit Mini Bus (Penumpang 14 Orang Kebawah) merk Daihatsu Terios BA 1014 V dengan nilai Rp157.950.000,00 Ke Kecamatan Sembilan Koto, 1 unit Mini Bus (Penumpang 14 Orang Kebawah) merk Mitsubishi Kuda BA 1739 VA dengan nilai Rp85.500.000,00 Ke DPMPSTP.
-



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

-
11. Mutasi keluar dari Dinas Pangan dan Perikanan sebesar Rp90.000.000,00 terdiri dari : Mutasi 1 unit Mini Bus (Penumpang 14 Orang Kebawah) merk Panther BA 1837 VK dengan nilai Rp90.000.000,00 Ke Sekretariat Daerah.
 12. Mutasi keluar dari Dinas Perpustakaan dan Kearsipan sebesar Rp361.780.850,00 terdiri dari : Mutasi 1 unit Pick Up merk Mitsubishi Triton 2.5L DC HDX-H (4X4) MT BA 8016 V dengan nilai Rp361.780.850,00 Ke Dinas Pekerjaan Umum Penataan Ruang;
 13. Mutasi keluar dari Sekretariat Daerah sebesar Rp1.244.609.600,00 berupa 1 unit videotron ke Dinas PMPTSP
- b. **Kapitalisasi Pengurangan Aset**
Kapitalisasi Aset pada sebesar Rp1.600.876.394,00 dengan rincian sebagai berikut:
1. Belanja Modal tidak diakui sebagai peralatan dan mesin pada Dinas Kesehatan berupa gedung dan bangunan sebesar Rp113.489.350 dan jalan dan jaringan sebesar Rp2.576.000,00.
 2. Belanja Modal tidak diakui sebagai peralatan dan mesin pada Dinas Pendidikan berupa gedung dan bangunan sebesar Rp4.000.000,00 dan aset tetap lainnya Rp1.090.000,00.
 3. Belanja Modal tidak diakui sebagai peralatan dan mesin pada 12 OPD berupa aset ekstrakomtable dengan rincian sebagai berikut :
 - a. Kecamatan Sitiung sebesar Rp3.800.000,00
 - b. Kecamatan Padang Laweh sebesar Rp27.950.000,00
 - c. Kecamatan Koto Besar sebesar Rp900.000,00
 - d. Dinas Perkimtan sebesar Rp4.000.000,00
 - e. Dinas Kesehatan sebesar Rp53.339.970,00
 - f. RSUD sebesar Rp35.134.060,00
 - g. Dinas Pendidikan Rp1.314.407.364,00
 - h. Disbuparpora sebesar Rp38.290.000,00
 - i. Dinas PMD Rp6.000.000,00
 - j. Badan Keuangan Daerah sebesar Rp18.000.000,00
 - k. Dinas Lingkungan Hidup sebesar Rp940.000,00
 - l. Dinas Perpustakaan dan Arsip Rp95.565.000,00
- c. **Reklasifikasi Pengurangan Aset**
Reklasifikasi Aset sebesar Rp10.953.963.139,00 pada beberapa OPD dengan rician sebagai berikut :
1. Reklasifikasi Peralatan dan Mesin ke Aset Lainnya karena rusak berat sebesar Rp10.832.618.789,00 pada dengan rincian sebagai berikut:
 - a. Pada Sekretariat DPRD sebesar Rp27.950.327,00
 - b. Pada Sekretariat Daerah sebesar Rp4.170.143.491,00
 - c. Pada Kec. Pulau Punjung sebesar Rp6.500.000,00
 - d. Pada Kec. Sitiung sebesar Rp.7.000.000,00
-



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

e.	Pada Kec. Sungai Rumbai sebesar Rp9.900.000,00
f.	Pada Kec. IX Koto sebesar Rp312.242.000,00
g.	Pada Kec. Timpeh sebesar Rp33.750.000,00
h.	Pada Kec. Padang Laweh sebesar Rp24.925.750,00
i.	Pada Kec Koto Salak sebesar Rp21.850.000,00
j.	Pada Kec. Asam Jujuhan sebesar Rp311.590.000,00
k.	Pada Dinas PUPR sebesar Rp2.712.613.149,00
l.	Pada Dinas Perhubungan sebesar Rp94.668.666,00
m.	Pada Dinas Kesehatan sebesar Rp541.750.000,00
n.	Pada RSUD sebesar Rp414.180.000,00
o.	Pada Dinas BUDPARPORA sebesar Rp18.214.545,00
p.	Pada Dinas TRANSNAKER sebesar Rp14.650.000,00
q.	Pada DINSOSP3APPKB sebesar Rp10.600.000,00
r.	Pada DISDUKCAPIL sebesar Rp116.136.264,00
s.	Pada Dinas PMD sebesar Rp199.888.800,00
t.	Pada Dinas Pertanian sebesar Rp530.398.350,00
u.	Pada Dinas Pangan dan Perikanan sebesar Rp278.525.000,00
v.	Pada Dinas KUMPERDAG sebesar Rp40.036.500,00
w.	Pada Badan Keuangan Daerah sebesar Rp226.381.875,00
x.	Pada DPMPTSP sebesar Rp34.700.000,00
y.	Pada Inspektorat Kabupaten sebesar Rp34.700.000,00
z.	Pada BAPPEDA sebesar Rp133.547.272,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

aa.	Pada Dinas Lingkungan Hidup sebesar Rp41.260.550,00
bb.	Pada Kantor SATPOL PP dan DAMKAR sebesar Rp179.526.500,00
cc.	Pada BPBD sebesar Rp80.280.500,00
dd.	Pada Dinas Perpustakaan dan Kearsipan sebesar Rp36.256.000,00

V.C.1.c.3 GEDUNG DAN BANGUNAN

Gedung Dan Bangunan	<u>31 Desember 2023(Rp)</u>	<u>31 Desember 2022 (Rp)</u>
	1.076.301.011.477,98	881.692.577.852,98

Nilai Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2023 dan 2022 sebesar Rp1.076.301.011.477,98 dan Rp881.692.577.852,98. Penjelasan mengenai perhitungan mutasi gedung dan bangunan, disajikan pada Tabel berikut:

Tabel. 5.2.29
Perhitungan Mutasi Gedung dan Bangunan Per 31 Desember 2023

URAIAN		JUMLAH (Rp)
Saldo Awal per 31 Desember 2022		881.692.577.852,98
Mutasi Tambah		
1	Penilaian Kurang Catat	7.880.780.000,00
2	Mutasi Antar OPD	957.466.079,00
3	Belanja Modal	45.091.507.154,00
4	Hibah	84.716.096.475,00
5	Kapitalisasi Aset	64.506.500,00
6	Reklasifikasi Aset	69.407.981.677,00
Total Penambahan		208.118.337.885,00
Mutasi Kurang		
1	Mutasi Antar OPD	957.466.079,00
2	Kapitalisasi Aset	622.369.750,00
3	Reklasifikasi Aset	11.930.068.461,00
Total Pengurangan		13.509.904.290,00
Jumlah Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2023		1.076.301.011.447,98

Berikut uraian perhitungan mutasi Gedung dan Bangunan Tahun Anggaran 2023:

1. Penambahan Aset Tetap Gedung Dan Bangunan

a. **Penilaian kurang catat** sebesar Rp7.880.780.000,00 dengan rincian sebagai berikut :

1. Merupakan kurang catat Aset Tetap Gedung dan Bangunan Dinas PUPR sebesar Rp 695.440.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

- ☐ Rumah Negara dengan nilai Rp.217.440.000,00 yang berlokasi di Nagari Sungai Dareh
- ☐ Bangunan gedung kantor permanen dengan nilai Rp90.000.000,00 dengan lokasi Kantor UPT ALKAL jalan Muaro Mong Nagari Sungai Kambut
- ☐ Bangunan tempat ibadah permanen berupa musholla dengan nilai Rp.48.000.000,00 dengan lokasi Kantor UPT ALKAL jalan Muaro Mong Nagari Sungai Kambut



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

-
- ☐ Bangunan bengkel/ hanggar permanen berupa workshop UPT Alkal dengan nilai Rp.80.000.000,00 dengan lokasi Kantor UPT ALKAL jalan Muaro Mong Nagari Sungai Kambut
 - ☐ Bangunan bengkel/ hanggar permanen berupa gudang UPT ALKAL dengan nilai Rp.60.000.000 dengan lokasi Kantor UPT ALKAL jalan Muaro Mong Nagari Sungai Kambut
 - ☐ Pagar permanen dengan nilai Rp.200.000.000,00 dengan lokasi Kantor UPT ALKAL jalan Muaro Mong Nagari Sungai Kambut
2. Merupakan kurang catat Aset Tetap Gedung dan Bangunan di Kecamatan Timpeh sebesar Rp 690.000.000,00 yang merupakan kurang catat Gedung Pertemuan yang berlokasi di komplek Kantor Kecamatan Timpeh Jorong Tabek Maju Nagari Timpeh Kecamatan Timpeh
3. Merupakan kurang catat Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada Dinas Kebudayaan Pariwisata Pemuda dan Olah raga merupakan bangunan Induk Bangunan Gudang untuk Bengkel Lain-lain sebesar Rp.200.000.000,00 yang berlokasi di Komplek Sport Center Nagari Koto Padang kecamatan Koto Baru
4. Merupakan kurang catat Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada Dinas pendidikan sebesar Rp.6.589.510.000,00 yang terdapat di 17 SDN dan 9 SMPN dengan Rincian sebagai berikut :
- 1. SDN 13 koto Besar berupa 1 unit bangunan WC dengan nilai sebesar Rp72.000.000,00
 - 2. SDN 09 Koto Besar berupa 1 unit Musholla dengan nilai sebesar Rp.122.500.000,00, 1 unit Rumah Dinas 1 dengan nilai Rp.100.800.000,00, 1 unit Rumah Dinas 2 dengan nilai Rp.100.800.000,00, 1 unit Rumah Dinas 3 dengan nilai Rp.100.800.000,00,
 - 3. SDN 10 Sitiung berupa 1 unit pagar dengan nilai Rp.67.500.000,00 dan 1 unit musholla dengan nilai 79.800.000,00
 - 4. SDN 01 Padang Laweh berupa 1 unit pagar dengan nilaiRp64.400.000,00
 - 5. SDN 05 Padang Laweh berupa :
 - ☐ 1 unit musholla dengan nilai Rp64.800.000,00
 - ☐ 1 unit Bangunan Pendidikan Permanen dengan nilai Rp.224.000.000,00
 - ☐ 1 unit bangunan gerbang dengan nilai sebesar Rp.22.500.000,00
 - 6. SDN 01 Timpeh berupa:
 - ☐ 1 unit Bangunan Terbuka dengan nilai Rp66.600.000,00
 - ☐ 1 unit Kantin sekolah Rp.94.500.000,00
 - ☐ 1 unit Bangunan Gedung Pendidikan Permanen Rp420.000.000,00
 - ☐ 1 unit Pagar Rp148.000.000,00
 - ☐ 1 unit Tempat Kerja Lain lain senilai Rp.60.800.000,00
 - ☐ 1 Unit Pagar Permanen senilai Rp160.000.000,00
 - 7. SDN 08 Timpeh berupa :
 - ☐ 1 unit Bangunan Gedung Pendidikan permanen senilai Rp.93.100.000,00
 - ☐ 1 Unit Halaman sekolah senilai Rp36.260.000
 - 8. SDN 03 Tiumang berupa 1 unit Pagar senilai Rp.330.000.000,00
 - 9. SDN 09 Tiumang berupa :
 - ☐ 1 unit 1 unit Gudang senilai Rp60.000.000,00
-



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

-
- ☐ 1 unit Rumah Negara senilai Rp91.200.000,00
 - ☐ 1 unit Pagar Permanen senilai Rp.213.600.000,00
 - 10. SDN 23 Pulau Punjung berupa Bangunan Gudang Permanen senilai Rp.20.020.000,00
 - 11. SDN 09 Sembilan Koto berupa :
 - ☐ 1 unit Bangunan Gedung pendidikan Permanen senilai Rp.100.800.000,00
 - ☐ 1 unit Bangunan Tempat Ibadah berupa Mushalla dengan nilai Rp58.000.000,00
 - 12. SDN 11 Koto Baru berupa 1 unit Bangunan Tempat Ibadah berupa mushalla dengan nilai Rp98.800.000,00
 - 13. SDN 01 Sungai Rumbai berupa :
 - ☐ 1 unit halaman upacara berupa pasangan paving blok dengan nilai Rp.149.110.000,00
 - ☐ 1 unit Pagar dengan nilai Rp.135.035.000,00
 - ☐ 1 unit
 - 14. SDN 04 Sungai Rumbai berupa 1 unit Bangunan Tempat Ibadah berupa mushalla dengan nilai Rp.121.600.000,00
 - 15. SDN 01 Koto Salak berupa 1 unit pagar dengan nilai Rp.91.000.000,00
 - 16. SDN 05 Koto Salak berupa
 - ☐ 1 bidang halaman dengan nilai Rp.198.000.000,00
 - ☐ 1 unit bangunan pagar dengan nilai Rp.200.000.000,00
 - ☐ 1 unit bangunan WC dengan nilai Rp.25.000.000,00
 - 17. SMPN 03 Pulau Punjung berupa
 - ☐ 1 unit Bangunan Labor IPA dengan nilai Rp.198.000.000,00
 - ☐ 1 unit bangunan Rumah dinas dengan nilai Rp58.800.000,00
 - ☐ 1 unit bangunan olah raga berupa lapangan basket dengan nilai Rp179.200.000,00
 - ☐ 1 unit bangunan WC siswa dengan nilai Rp.57.000.000,00
 - ☐ 1 unit bangunan pagar bagian depan dengan nilai Rp.64.500.000,00
 - 18. SMPN 2 IX Koto berupa 1 unit bangunan lantai halaman upacara dengan nilai Rp.105.000.000,00
 - 19. SMPN 01 Timpeh berupa :
 - ☐ 1 unit bangunan gedung pendidikan permanen dengan nilai Rp.108.000.000,00
 - ☐ 1 unit bangunan olah raga terbuka berupa lapangan basket dengan nilai Rp.156.000.000
 - ☐ 1 unit bangunan taman dengan nilai Rp.23.400.000,00
 - ☐ 1 unit bangunan WC Siswa dengan nilai Rp.34.200.000,00
 - 20. SMPN 03 Koto Baru
 - ☐ 1 unit bangunan gedung pendidikan dengan nilai Rp.359.100.000,00
 - ☐ 1 unit bangunan pagar lainnya dengan nilai Rp.65.000.000,00
 - 21. SMPN 01 Tiumang berupa 1 unit bangunan pagar permanen dengan nilai Rp.66.000.000,00
 - 22. SMPN 02 koto Salak berupa 1 unit bangunan perpustakaan dengan nilai Rp.210.000.000,00
 - 23. SMPN 01 Padang Laweh berupa 1 unit bangunan pagar permanen Rp.41.500.000,00
 - 24. SMPN 03 Sungai Rumbai berupa 1 unit bangunan rumah dinas dengan nilai Rp38.400.000,00
-



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

25. SMPN 02 Koto Besar berupa :

- ☐ 1 unit bangunan tempat ibadah berupa mushalla dengan nilai Rp270.000.000,00
- ☐ 1 unit bangunan pagar dengan nilai Rp.167.500.000,00

2. Mutasi Antar OPD

Penambahan Aset Tetap Gedung dan Bangunan karena adanya mutasi antar OPD terdiri dari:

1. Mutasi Aset Tetap Gedung dan Bangunan dari Dinas PUPR ke Dinas Perpustakaan dan Kearsipan berupa Kantor Dinas Perpustakaan dan Kearsipan senilai Rp942.946.097,00;
2. Mutasi dari Sekretariat Daerah ke dalam Aset Tetap Gedung dan Bangunan di Dinas Pendidikan senilai Rp9.180.000,00 berupa Penambahan Mutasi Honor Pokja; dan
3. Mutasi ke Aset Tetap Gedung dan Bangunan dari Sekretariat Daerah ke Dinas Perpustakaan dan Kearsipan senilai Rp5.340.000,00 berupa Penambahan Mutasi Honor Pokja.

3. Belanja Modal

Dari Laporan Realisasi Anggaran (LRA) Belanja Modal Gedung dan Bangunan Kabupaten Dharmasraya sebesar Rp45.091.507.154,00 terdiri dari:

1. Belanja Modal Bangunan Gedung Pemerintah Kabupaten Dharmasraya di Tahun 2023 yang bersumber dari APBD adalah senilai Rp44.872.657.154,00 yang tersebar di 8 OPD; dan
2. Sedangkan senilai Rp218.850.000,00 berada di BLUD RSUD Sungai Dareh.

4. Hibah

Merupakan Hibah Bangunan Barang Milik Negara berupa Gedung Rumah Sakit Umum Daerah Sungai Dareh dari Kementerian Kesehatan Republik Indonesia kepada Pemerintah Kabupaten Dharmasraya dengan nilai Rp84.716.096.475,00.

5. Kaptalisasi Aset

Penambahan Aset Tetap Gedung dan Bangunan senilai Rp 64.506.500,00 merupakan :

1. Belanja Barang dan Jasa yang diakui menjadi Aset Gedung dan Bangunan pada Dinas Perkimtan sebesar Rp49.986.500,00; dan
2. Penambahan Honor Pokja yang diakui menjadi Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada Sekretariat Daerah dengan nilai sebesar Rp14.520.000,00.

6. Reklasifikasi Aset

Penambahan dari Reklasifikasi Aset Tetap Bangunan dan Gedung sebesar Rp69.407.981.677,00 merupakan:

1. Belanja Peralatan Mesin yang direklasifikasi ke Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada Dinas Kesehatan sebesar Rp113.489.350,00;
2. Reklasifikasi Aset Tetap Lainnya berupa Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) ke Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada Dinas PUPR senilai Rp79.913.600,00;
3. Reklasifikasi Aset Tetap Lainnya berupa Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) ke Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada Dinas Perpustakaan dan Kearsipan senilai Rp836.767.350,00; dan
4. Reklasifikasi Aset Tetap Lainnya berupa Aset Tetap Renovasi ke Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada Rumah Sakit Umum Daerah Sungai Dareh senilai Rp67.853.481.396,00.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

5. Reklasifikasi Aset Tetap Lainnya berupa Aset Tetap Renovasi ke Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada Dinas Perumahan, Pemukiman dan Pertanahan senilai Rp9.310.000,00.

7. Pengurangan Aset Tetap Gedung Dan Bangunan

a. Mutasi Antar OPD

Pengurangan Aset Tetap Gedung dan Bangunan senilai Rp957.466.079,00 terdiri dari sbb:

1. Pengurangan Aset Tetap Gedung dan Bangunan dari Dinas PUPR ke Dinas Perpustakaan dan Kearsipan senilai Rp942.946.097,00; dan
2. Pengurangan Aset Tetap Gedung dan Bangunan dari Sekretariat Daerah senilai Rp 14.520.000 ke Dinas Pendidikan senilai Rp9.180.000,00 dan ke Dinas Perpustakaan dan Kearsipan senilai Rp 5.340.000,00.

b. Kapitalisasi Aset

Pengurangan Aset Tetap Gedung dan Bangunan senilai Rp622.369.750,00 terdiri dari :

1. Belanja Aset Tetap Ekstrakompatibel pada Sekretariat Daerah yang tidak diakui sebagai aset senilai Rp19.500.000;
2. Belanja Aset Tetap Ekstrakompatibel pada Dinas Pendidikan yang tidak diakui sebagai aset senilai Rp600.239.750,00; dan
3. Belanja Modal menjadi Barang Yang diserahkan ke Masyarakat pada Dinas Pendidikan yang tidak diakui sebagai aset senilai Rp2.630.000,00.

c. Reklasifikasi Aset

Pengurangan Reklasifikasi Aset Tetap Gedung dan Bangunan senilai Rp11.930.068.461,00 terdiri dari:

1. Belanja Modal Aset Tetap Bangunan Gedung pada Rumah Sakit Umum Sungai Dareh yang di reklasifikasi ke dalam Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) senilai Rp10.062.399.440,00;
2. Reklasifikasi Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada Dinas Kesehatan (Puskesmas Sitiung II) berupa rumah dinas yang rusak berat direklasifikasi ke Aset Lainnya dengan nilai Rp 49.906.125,00;
3. Pengurangan Belanja Modal aset Tetap Gedung dan Bangunan yang direklasifikasi ke Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) pada Dinas PUPR berupa Perencanaan Rumah gadang senilai Rp. 607.480.800,00 dan reklasifikasi Pengurangan Belanja Modal Aset Tetap Bangunan Gedung yang direklasifikasi ke Aset Tetap Tanah senilai Rp195.969.000,00; dan
4. Pengurangan Belanja Modal Aset Tetap Gedung dan Bangunan yang direklasifikasi ke dalam Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) pada Dinas Pendidikan berupa Perencanaan SDN 01 Koto Baru senilai Rp58.977.426,- dan Perencanaan SDN 01 Koto Besar senilai Rp78.653.689.
5. Pengurangan Aset Tetap Gedung dan Bangunan yang direklasifikasi ke Jalan Irigari dan Jaringan pada Dinas Kesehatan berupa turap saluran air dengan nilai sebesar Rp. 201.752.100,00
6. Pengurangan Aset Tetap Gedung dan Bangunan yang direklasifikasi ke Aset Tetap Tanah senilai Rp.160.000.000,-

V.C.1.c.4 JALAN, IRIGASI DAN JARINGAN

Jalan, irigasi dan jaringan

31 Desember 2023 (Rp)

1.474.867.532.577,16

31 Desember 2022 (Rp)

1.417.084.539.911,16



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Nilai Jalan, Irigasi dan Jaringan per 31 Desember 2023 dan 2022 sebesar Rp1.474.867.532.577,16 dan Rp 1.417.084.539.911,16.

Penjelasan mengenai perhitungan mutasi Jalan, Irigasi dan Jaringan, disajikan pada Tabel berikut:

Tabel. 5.2.30
Perhitungan Mutasi Jalan, Irigasi dan Jaringan Per 31 Desember 2023

URAIAN		JUMLAH (Rp)
Saldo Awal per 31 Desember 2022		1.417.084.539.911,16
Mutasi Tambah		
1	Penilaian Kurang Catat	840.000.000,00
2	Mutasi Antar OPD	46.410.000,00
3	Belanja Modal	50.167.680.309,00
4	Kapitalisasi Aset	48.160.000,00
5	Reklasifikasi Aset	9.196.364.357,00
Total Penambahan		60.298.614.666,00
Mutasi Kurang		
1	Mutasi Antar OPD	46.410.000,00
2	Kapitalisasi Aset	1.395.326.000,00
3	Reklasifikasi Aset	1.073.886.000,00
Total Pengurangan		2.515.622.000,00
Jumlah Jalan, Irigasi dan Jaringan per 31 Desember 2023		1.474.867.532.577,16

Uraian Perhitungan Mutasi Jalan, Irigasi dan Jaringan Tahun Anggaran 2023 dapat digambarkan sebagai berikut:

1. Penambahan Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan

a. Penilaian Kurang Catat sebesar Rp840.000.000 yang terdiri dari:

- Merupakan penambahan kurang catat berupa Saluran Pembawa Air Baku Terbuka pada Dinas Pangan Perikanan yang berlokasi di BBI Lokal Tarantang (Depan Kantor BBI) dengan nilai Rp240.000.000,00;
- Merupakan penambahan kurang catat berupa 2 (dua) Bak Penampung /Kolom Menara Penampungan pada Dinas Pangan Perikanan yang berlokasi di BBI Lokal Tarantang (Depan Kantor BBI) dengan nilai Rp600.000.000,00;

b. Mutasi Antar OPD

Merupakan pembayaran honorarium Pokja pada Sekretariat Daerah yang diakui menjadi aset sebesar Rp46.410.000,00.

c. Belanja Modal

Penambahan Aset Tetap Jalan Jaringan dan Irigasi sebesar Rp50.167.680.309,00 yang tersebar di 6 OPD.

d. Kapitalisasi Aset

- Belanja Barang dan Jasa yang diakui menjadi aset pada RSUD Sungai Dareh sebesar Rp 1.750.000,00; dan
- Belanja Honor Pokja yang diakui menjadi Aset pada Sekretariat Daerah sebesar Rp 46.410.000,00.

e. Reklasifikasi Aset

Reklasifikasi Aset menjadi Aset Tetap Jalan, Jaringan dan Irigasi sebesar Rp9.196.364.357,00 dengan rincian sebagai berikut:

- Reklasifikasi Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) pada BPBD sebesar Rp6.093.538.244,00 berupa bangunan air irigasi;
- Reklasifikasi Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) pada Dinas PUPR sebesar Rp 2.654.653.013,00 berupa jalan dan jembatan; dan



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. Reklasifikasi Aset Tetap Peralatan Mesin ke Jalan, Jaringan dan Irigasi pada Dinas Pendidikan sebesar Rp4.000.000,- dan pada Dinas Kesehatan sebesar Rp2.765.000,00.
4. Reklasifikasi KDP pada Dinas PUPR sebesar Rp239.656.000 ;
5. Reklasifikasi Aset Tetap Bangunan dan Gedung pada Dinas Kesehatan dengan nilai Rp201.752.100,00

2. Pengurangan Aset Tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan

a. Mutasi Antar OPD

Mutasi Jalan, Irigasi dan Jaringan antar OPD sebesar Rp46.410.000,00 dapat diuraikan sebagai berikut :

1. Merupakan mutasi honor Pokja dari Sekretariat Daerah ke Dinas PUPR berupa Jalan Jembatan sebesar Rp38.100.000,00 dan Bangunan Air sebesar Rp3.810.000,00;
2. Merupakan mutasi honor Pokja dari Sekretariat Daerah ke Dinas Perkimtan berupa Jalan Jembatan sebesar Rp2.250.000,00; dan
3. Merupakan mutasi honor Pokja dari Sekretariat Daerah ke RSUD Sungai Darah berupa Jalan Jembatan sebesar Rp2.250.000,00.

b. Kapitalisasi Aset

Pengurangan Aset Tetap Jalan, Jaringan dan Irigasi karena adanya Aset yang tidak diakui sebesar Rp1.395.326.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

1. Merupakan Belanja Modal yang tidak diakui menjadi aset, pada Dinas PUPR berupa persediaan sebesar Rp271.774.000,00; dan
2. Merupakan Belanja Modal yang tidak diakui menjadi aset, pada Dinas PUPR berupa Belanja Operasional sebesar Rp1.123.552.000,00.

c. Reklasifikasi Aset

Reklasifikasi Jalan, Jaringan dan Irigasi sebesar Rp1.073.886.000,00 merupakan aset yang di reklasifikasi ke dalam Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) pada Dinas PUPR dengan rincian sebagai berikut:

Tabel. 5.2.31
Daftar Reklasifikasi Aset Jalan, Jaringan dan Irigasi Ke KDP

NO	URAIAN	JUMLAH
1	2	3
1	Perencanaan Paket IV (APBD) Pembangunan Jalan Spesifikasi : Perencanaan TeknisUsulan Propinsi	99.850.000,00
2	Perencanaan Paket IV (APBD) Pembangunan Jalan Spesifikasi : Perencanaan TeknisUsulan Propinsi	99.900.000,00
3	Perencanaan Paket IV (APBD) Pembangunan Jalan Spesifikasi : Perencanaan TeknisUsulan Propinsi	99.900.000,00
4	Perencanaan Paket IV (APBD) Pembangunan Jalan Spesifikasi : Perencanaan TeknisUsulan Propinsi	99.900.000,00
5	Perencanaan Paket IV (APBD) Pembangunan Jalan Spesifikasi : Perencanaan TeknisUsulan Propinsi	99.900.000,00
6	Pembuatan Dokumen UKP/UPL Jalan Inpres Sungai Rumbai -Batas Solok Selatan	74.930.000,00
7	Jasa Konsultansi Perencanaan Irigasi Paket 3 2023 Usulan ke Balai	99.870.000,00
8	Jasa Konsultansi Perencanaan Irigasi Paket 4 2023 Usulan ke Balai	99.903.000,00
9	Jasa Konsultansi Perencanaan Irigasi Paket 5 2023 Usulan ke Balai	99.960.000,00
10	Jasa Konsultansi Perencanaan Sungai Paket 3 2023 Usulan ke Balai	99.903.000,00
11	Jasa Konsultansi Perencanaan Sungai Paket 2 2023 Usulan ke Balai	99.870.000,00
	JUMLAH	1.073.886.000,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

V.C.1.c.5 ASET TETAP LAINNYA

Aset Tetap Lainnya	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
	44.898.465.176,00	110.099.518.896,00

Nilai Aset Tetap Lainnya yang dimiliki oleh Pemerintah Kabupaten Dharmasraya per 31 Desember 2023 dan 2022 sebesar Rp44.898.465.176,00,- dan Rp110.099.518.896,00,- Nilai tersebut merupakan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh Aset Tetap Lainnya sampai siap pakai atau sesuai yang diatur dengan Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kabupaten Tanah Datar pada Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 17 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah Kabupaten Dharmasraya.

Penjelasan mengenai perhitungan mutasi Aset Tetap Lainnya, disajikan pada Tabel berikut :

Tabel. 5.2.32
Perhitungan Mutasi Aset Tetap Lainnya Per 31 Desember 2023

URAIAN		JUMLAH (Rp)
Saldo Awal per 31 Desember 2022		110.099.518.896,00
Mutasi Tambah		
1	Belanja Modal	2.751.538.825,00
2	Kapitalisasi Aset	10.994.500,00
3	Reklasifikasi Aset	1.090.000,00
Total Penambahan		2.763.623.325,00
Mutasi Kurang		
1	Kapitalisasi Aset	67.964.677.045,00
Total Pengurangan		67.964.677.045,00
Jumlah Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2023		44.898.465.176,00

Berikut uraian perhitungan mutasi Aset Tetap Lainnya Tahun Anggaran 2023:

1. Penambahan Aset Tetap Lainnya

a. Belanja Modal

Laporan Realisasi Anggaran (LRA) Belanja Modal Aset Tetap Lainnya Kabupaten Dharmasraya adalah sebesar Rp2.751.538.825,00 yang terdiri dari:

1. Dana APBD Kabupaten Dharmasraya sebesar Rp99.300.000,00 pada Badan Keuangan Daerah berupa Aset Tak Berwujud; dan
2. Pada Dinas Pendidikan atas Dana BOS untuk Aset Tetap Lainnya sebesar Rp2.652.238.825,00.

b. Kapitalisasi Aset

Belanja barang dan jasa yang diakui sebagai aset di Dinas Pendidikan sebesar Rp10.994.500,00 berupa:

1. Kapitalisasi Barang dan Jasa BOP Menjadi Aset sebesar Rp6.215.000,00; dan
2. Kapitalisasi Barang dan Jasa BOS Menjadi Aset sebesar Rp4.779.500,00.

c. Reklasifikasi Aset

Belanja modal peralatan dan mesin yang di Reklas ke Aset Tetap lainnya di Dinas Pendidikan sebesar Rp1.090.000,00 yang berasal dari Dana BOS.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. Pengurangan Aset Tetap Lainnya

Reklasifikasi Aset

Reklasifikasi Aset Tetap Lainnya sebesar Rp67.964.677.045,00 terdiri dari:

1. Reklasifikasi Aset Tetap Lainnya pada RSUD Sungai Dareh sebesar Rp67.853.481.396,00 ke Bangunan Gedung dimana sebelumnya tercatat di Aset Tetap Renovasi yang telah dihibahkan Pemerintah Pusat;
2. Reklasifikasi Aset Tetap Lainnya pada Dinas Pendidikan sebesar Rp1.385.649,00 berupa penghapusan buku; dan
3. Reklasifikasi Aset Tetap Lainnya pada Badan Keuangan Daerah sebesar Rp99.300.000,00 ke Aset Tak Berwujud berupa Software Virtual Account Pajak dan Retribusi Daerah.
4. Reklasifikasi Aset Tetap Lainnya pada Dinas Perkimtan sebesar Rp9.310.000 ke Aset Bangunan dan Gedung berupa Prasasti sebesar Rp3.400.000 dan Folding Gate Rusunawa sebesar Rp. 5.410.000;
5. Reklasifikasi dari Aset Tetap Lainnya pada Dinas Pendidikan sebesar Rp1.200.000,00

V.C.1.c.6 KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan

Konstruksi dalam Pengerjaan	<u>31 Desember 2023 (Rp)</u>	<u>31 Desember 2022 (Rp)</u>
	14.752.739.322,00	12.734.430.274,00

Nilai Konstruksi Dalam Pengerjaan per 31 Desember 2023 dan 2022 sebesar Rp14.752.739.322,00 dan Rp12.734.430.274,00.

Perhitungan Konstruksi Dalam Pengerjaan mencakup gedung dan bangunan yang belum selesai pengerjaannya dan apabila telah selesai pengerjaannya serta sudah dapat dimanfaatkan untuk kepentingan masyarakat atau pemerintah, maka dilakukan Reklasifikasi ke asetnya masing-masing dengan rincian sebagai berikut:

Tabel. 5.2.33
Perhitungan Mutasi Konstruksi Dalam Pengerjaan Per 31 Desember 2023

URAIAN		JUMLAH (Rp)
Saldo Awal per 31 Desember 2022		12.734.430.274,00
MUTASI TAMBAH		
1	Mutasi Antar OPD	15.180.000,00
2	Kapitalisasi Aset	41.530.000,00
3	Reklasifikasi Aset	11.881.307.255,00
TOTAL PENAMBAHAN		11.938.017.255,00
MUTASI KURANG		
1	Mutasi Antar OPD	15.180.000,00
2	Reklasifikasi Aset	9.904.528.207,00
TOTAL PENGURANGAN		9.919.708.207,00
JUMLAH KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan PER 31 DESEMBER 2023		14.752.739.322,00

Berikut uraian perhitungan mutasi Konstruksi Dalam Pengerjaan Tahun Anggaran 2023:

1. Penambahan Konstruksi Dalam Pengerjaan

a. Mutasi Antar OPD

Penambahan mutasi antar OPD dari Sekretariat Daerah ke Dinas PUPR sebesar Rp 2.160.000,00 dan ke RSUD Sungai Dareh sebesar Rp13.020.000,00 berupa honor pokja menjadi aset tetap KDP.

b. Kapitalisasi Aset



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Kapitalisasi Aset Belanja Barang dan Jasa yang diakui sebagai Aset pada Sekretariat Daerah sebesar Rp15.180.000,00 berupa honor pokja dan RSUD sebesar Rp26.350.000,00 berupa honor tim teknis.

c. Reklasifikasi Aset

Reklasifikasi Penambahan Kontruksi Dalam Pengerjaan sebesar Rp11.881.307.255,00 terdiri dari:

1. Reklasifikasi Aset pada Dinas Pekerjaan Umum, Penataan Ruang sebesar Rp1.681.366.800,00 dengan rincian diantaranya :
 - a) Reklasifikasi dari Gedung dan Bangunan sebesar Rp607.480.800,00 ke Konstruksi Dalam Pengerjaan; dan
 - b) Reklasifikasi dari Jalan, Irigasi dan jaringan sebesar Rp1.073.886.000,00 ke Konstruksi Dalam Pengerjaan.
2. Reklasifikasi Aset pada RSUD dari Gedung dan Bangunan sebesar Rp10.062.399.440,00 ke Konstruksi Dalam Pekerjaan.
3. Reklasifikasi Aset pada Dinas Pendidikan dari Gedung dan Bangunan sebesar Rp137.541.015,00 ke Konstruksi Dalam Pekerjaan.

2. Pengurangan Konstruksi Dalam Pengerjaan

a. Mutasi Antar OPD

Pengurangan KDP mutasi antar OPD dari Sekretariat Daerah berupa Honor Pokja yang dikapitalisasi sebesar Rp15.180.000,00.

b. Reklasifikasi Aset

Reklasifikasi Pengurangan Kontruksi Dalam Pengerjaan sebesar Rp9.904.528.207,00 terdiri dari :

1. Reklas Pengurangan Konstruksi Dalam Pengerjaan ke Bangunan Air dan Irigasi berupa Pembangunan Tanggul Pengaman Sungai Batang Siat Koto Besar pada BPBD sebesar Rp6.093.538.244,00.
2. Reklas Pengurangan Konstruksi Dalam Pengerjaan ke Gedung dan Bangunan berupa Kantor Perpustakaan dan kearsipan sebesar Rp836.767.350,00 pada Dinas Arsip dan Perpustakaan.
3. Reklas Pengurangan Konstruksi Dalam Pengerjaan pada Dinas PUPR sebesar Rp 2.734.566.613,00 dengan rincian ke Gedung dan Bangunan sebesar Rp79.913.600,00 dan Jalan dan Jembatan sebesar Rp2.654.653.013,00;
4. Reklas Pengurangan Konstruksi Dalam Pengerjaan pada Dinas PUPR sebesar Rp239.656.000 ke Jalan Jaringan dan Irigasi

V.C.1.c.7 AKUMULASI PENYUSUTAN

Akumulasi Penyusutan	<u>31 Desember 2023 (Rp)</u>	<u>31 Desember 2022 (Rp)</u>
	(1.362.023.205.760,32)	(1.190.948.112.056,18)

Nilai Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2023 dan 2022 sebesar Rp (1.362.023.205.760,32) dan Rp(1.190.948.112.056,18)



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

URAIAN	SALDO AWAL 2023	MUTASI TAHUN 2023						PENYUSUTAN TAHUN INI	31 DESEMBER 2023
		BERKURANG			BERTAMBAH				
		MUTASI	REKLAS	KOREKSI	MUTASI	REKLAS	KOREKSI		
	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11=2-3-4+6+7+8+9+10
Peralatan dan Mesin	262.020.590.598,50	4.566.100.299,00	8.501.809.494,00	-	4.566.100.299,00	368.661.427,00	346.116.070,00	46.835.170.827,54	301.068.729.429,04
Gedung dan Bangunan	122.356.241.851,00	-	42.503.380,00	474.270.163,00	-	-	-	44.859.081.189,00	166.698.549.497,00
Jalan, Jembatan, Irigasi,& Jaringan	806.469.929.606,68	-	-	88.886.601,00	-	-	4.451.675.396,85	83.321.858.431,75	894.154.576.834,28
Aset Tetap Lainnya	101.350.000,00	-	-	-	-	-	-	-	101.350.000,00
JUMLAH	1.190.948.112.056,18	4.566.100.299,00	8.544.312.874,00	563.156.764,00	4.566.100.299,00	368.661.427,00	4.797.791.466,85	175.016.110.448,29	1.362.023.205.760,32

Tabel. 5.2.34
Mutasi Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Per 31 Desember 2023

Rincian Nilai Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per OPD pada Pemerintah Daerah Kabupaten Dharmasraya per 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut:

Tabel. 5.2.35
Daftar Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Per Opd Pemerintah Daerah Kabupaten Dharmasraya Per 31 Desember 2023

NO	ORGANISASI PERANGKAT DAERAH	SALDO AWAL 2023	MUTASI TAHUN 2023						PENYUSUTAN TAHUN INI	31 DESEMBER 2023
			BERKURANG			BERTAMBAH				
			MUTASI	REKLAS	KOREKSI	MUTASI	REKLAS	KOREKSI		
		(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Sekretariat DPRD	18.364.483.198,00	1.210.000,00	27.683.617,00	127.872.881,00	-	-	-	1.916.937.306,00	20.124.654.006,00
2	Sekretariat Daerah	35.365.154.794,00	2.621.569.023,00	2.372.493.492,00	20.804.984,00	529.175.000,00	254.857.142,00	-	4.318.285.301,00	35.452.604.738,00
3	Kec. Pulau Punjung	746.581.782,00	-	6.500.000,00	-	-	5.525.000,00	-	34.902.875,00	780.509.657,00
4	Kec. Sitiung	472.254.658,00	7.585.000,00	7.000.000,00	-	-	-	-	66.705.457,00	524.375.115,00
5	Kec. Koto Baru	701.310.980,00	-	-	-	-	-	-	91.933.757,00	793.244.737,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

NO	ORGANISASI PERANGKAT DAERAH	SALDO AWAL 2023	MUTASI TAHUN 2023						PENYUSUTAN TAHUN INI	31 DESEMBER 2023
			BERKURANG			BERTAMBAH				
			MUTASI	REKLAS	KOREKSI	MUTASI	REKLAS	KOREKSI		
1	2	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	
6	Kec. Sungai Rumbai	888.016.309,00	-	9.900.000,00	-	-	-	-	74.188.183,00	952.304.492,00
7	Kec. IX Koto	546.301.174,00	-	312.242.000,00	-	157.950.000,00	-	-	20.004.088,00	412.013.262,00
8	Kec. Timpeh	740.020.435,00	-	33.750.000,00	-	-	-	-	46.859.214,00	753.129.649,00
9	Kec. Padang Laweh	637.395.600,00	-	24.925.750,00	-	-	-	-	38.158.151,00	650.628.001,00
10	Kec Tiumbang	705.024.523,00	-	-	-	-	-	-	56.389.818,00	761.414.341,00
11	Kec Koto Besar	798.873.911,00	-	-	-	-	34.110.000,00	-	89.986.475,00	922.970.386,00
12	Kec Koto Salak	697.806.645,00	-	21.850.000,00	-	-	-	-	86.988.018,00	762.944.663,00
13	Kec. Asam Jujuhan	1.041.433.712,00	-	311.590.000,00	-	157.950.000,00	-	-	65.894.137,00	953.687.849,00
14	Dinas PUPR	816.614.499.608,68	302.849.792,00	2.204.980.600,00	58.700.822,00	305.790.956,00	-	4.451.675.396,85	83.856.912.898,75	902.662.347.646,28
15	Dinas PERKIMTAN	17.903.732.045,00	260.480.000,00	-	-	283.294.136,00	-	-	2.436.278.320,00	20.362.824.501,00
16	Dinas Perhubungan	5.213.085.384,00	-	94.308.666,00	11.257.253,00	97.551.000,00	-	-	953.750.368,00	6.158.820.833,00
17	Dinas Kesehatan	60.069.726.421,00	-	584.253.380,00	173.431.631,00	-	-	338.095.237,00	11.522.272.693,14	71.172.409.340,14
18	RSUD	45.203.925.115,00	12.330.000,00	414.180.000,00	-	-	-	-	38.197.660.369,00	82.975.075.484,00
19	Dinas Pendidikan	90.241.381.551,00	283.294.136,00	-	-	266.431.392,00	-	-	19.168.098.741,00	109.392.617.548,00
20	Dinas BUDPARPORA	17.161.898.370,00	-	18.214.545,00	22.220.438,00	-	-	8.020.833,00	2.226.722.512,00	19.356.206.732,00
21	Dinas TRANSSNAKER	2.216.067.589,00	-	14.650.000,00	-	-	-	-	114.994.198,00	2.316.411.787,00
22	DSP3KB	3.588.300.895,00	266.431.392,00	10.600.000,00	-	302.849.792,00	12.698.000,00	-	946.834.221,00	4.573.651.516,00
23	DISDUKCAPIL	3.012.724.199,00	-	111.096.160,00	-	-	-	-	422.326.120,00	3.323.954.159,00
24	Dinas PMD	1.407.042.340,00	-	199.888.800,00	-	-	-	-	43.289.751,00	1.250.443.291,00
25	Dinas Pertanian	11.982.179.616,00	-	526.886.446,00	-	-	-	-	886.344.671,00	12.341.637.841,00
26	Dinas Pangan dan Perikanan	10.291.521.477,50	171.110.000,00	278.525.000,00	88.886.601,00	197.010.000,00	-	-	711.458.577,00	10.661.468.453,50
27	Dinas KUMPERDAG	15.153.603.313,00	-	40.036.500,00	-	-	-	-	3.587.427.918,40	18.700.994.731,40
28	BKD	4.987.466.742,00	-	226.381.875,00	17.665.833,00	443.037.142,00	-	-	515.267.468,00	5.701.723.644,00
29	DPMPPTSP	1.563.175.117,00	-	188.350.419,00	-	85.500.000,00	-	-	106.341.290,00	1.566.665.988,00
30	Inspektorat Kabupaten	1.647.280.877,00	243.450.000,00	34.700.000,00	-	-	-	-	257.129.901,00	1.626.260.778,00
31	BAPPPEDA	1.503.639.008,00	-	132.977.741,00	-	-	-	-	111.245.470,00	1.481.906.737,00
32	DLH	4.830.026.409,00	-	40.637.217,00	15.869.046,00	-	61.471.285,00	-	288.149.758,00	5.123.141.189,00
33	Kantor KESBANGPOL	255.239.563,00	-	-	-	-	-	-	10.229.583,00	265.469.146,00
34	Kantor SATPOL PP dan DAMKAR	6.081.184.483,00	-	179.526.500,00	-	-	-	-	324.267.608,00	6.225.925.591,00
35	BPBD	2.277.174.801,00	90.000.000,00	80.280.500,00	-	155.700.000,00	-	-	384.523.809,00	2.647.118.110,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

NO	ORGANISASI PERANGKAT DAERAH	SALDO AWAL 2023	MUTASI TAHUN 2023						PENYUSUTAN TAHUN INI	31 DESEMBER 2023
			BERKURANG			BERTAMBAH				
			MUTASI	REKLAS	KOREKSI	MUTASI	REKLAS	KOREKSI		
			(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
36	BKPSDM	1.351.661.634,00	-	-	26.447.275,00	1.210.000,00	-	-	102.442.100,00	1.428.866.459,00
37	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	2.173.710.704,00	305.790.956,00	35.903.666,00	-	147.015.000,00	-	-	382.306.240,00	2.361.337.322,00
38	Dinas KOMINFO	2.513.207.073,00	-	-	-	1.435.635.881,00	-	-	552.603.083,00	4.501.446.037,00
	JUMLAH	1.190.948.112.056,18	4.566.100.299,00	8.544.312.874,00	563.156.764,00	4.566.100.299,00	368.661.427,00	4.797.791.466,85	175.016.110.448,29	1.362.023.205.760,32



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

V.C.1.e ASET LAINNYA

Aset Lainnya	31 Desember 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
	40.276.527.340,00	49.080.965.298,00

Aset Lainnya merupakan aset yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam aset lancar, investasi jangka panjang maupun aset tetap.

Nilai aset lainnya per 31 Desember 2023 dan 2022 sebesar Rp40.276.527.340,00 dan Rp 49.080.965.298,00 terdiri dari :

Tabel. 5.2.36
Rincian Aset Lainnya Per 31 Desember 2023 dan 2022

URAIAN	31 DESEMBER 2023	31 DESEMBER 2022 (AUDITED)
1	2	3
Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah	287.907.729,00	287.907.729,00
Kas yang dibatasi penggunaannya		
Aset Tidak Berwujud	4.444.306.277,00	4.345.006.277,00
Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(2.566.804.283,00)	(2.233.315.887,00)
Aset Tidak Berwujud Netto	1.877.501.994,00	2.111.690.390,00
Aset Lain-Lain	206.655.459.416,44	201.056.181.109,44
Akumulasi Penyusutan	(168.544.341.799,44)	(157.064.214.099,44)
Aset Lain-lain Netto	38.111.117.617,00	43.991.967.010,00
Dana Transfer – TDF		2.689.400.169,00
JUMLAH	40.276.527.340,00	49.080.965.298,00

Tabel. 5.2.37
Komponen Penambahan Nilai Aset Lainnya

URAIAN	PENILAIAN KURANG CATAT	MUTASI ANTAR OPD	BELANJA MODAL	HIBAH	KAPITALIS ASI ASET	REKLASIFIKASI ASET	JUMLAH PENAMBAHAN
	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)
Aset Tidak Berwujud	-	-	242.499.170,00	-	-	99.300.000,00	341.799.170,00
Aset Lain-lain	144.200.000,00	-		-	-	10.936.380.563,00	11.080.580.563,00
Jumlah	144.200.000,00	-	242.499.170,00	-	-	11.035.680.563,00	11.422.379.733,00

Rincian Penambahan Nilai Aset Lainnya sebesar Rp11.422.379.733,00 dengan rincian sebagai berikut :

- a. Penambahan Aset Tak Berwujud sebesar Rp341.799.170,00 dengan rincian :
 1. Reklasifikasi sebesar Rp242.499.170,00 dari Belanja Modal Peralatan Mesin pada Dinas Kesehatan;
 2. Reklasifikasi sebesar Rp99.300.000 dari Aset Tetap Lainnya pada Badan Keuangan Daerah;
- b. Penambahan Aset Lain - lain sebesar 11.080.580.563,00 dengan rincian sebagai berikut :
 1. Penilaian kurang catat pada Dinas Pendidikan sebesar Rp144.200.000,00 berupa Rumah Dinas Negara SD Negeri 098 Tiumang sebesar Rp119.700.00,00 dan Rumah Dinas SD Negeri 01 Sungai Rumbai dengan nilai Rp24.500.000;



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. Reklasifikasi dari Aset Lainnya dan Sesama Aset Lainnya dengan nilai Rp10.936.380.563,00 yang berasal dari :

a. Reklasifikass Aset Lainnya sebesar Rp10.883.910.563 dengan rincian :

- Sekretariat DPRD sebesar Rp27.950.327,00;
- Sekretariat Daerah sebesar Rp4.170.143.491,00;
- Kecamatan Pulau Punjung sebesar Rp6.500.000;
- Kecamatan Sitiung sebesar Rp7.000.000;
- Kecamatan Sungai Rumbai sebesar Rp9.900.000;
- Kecamatan Sembilan Koto sebesar Rp312.242.000;
- Kecamatan Timpeh sebesar Rp33.750.000;
- Kecamatan Padang Laweh Rp24.925.750;
- Kecamatan Koto Salak Rp21.850.000;
- Kecamatan Asam Jujuhan Rp311.590,00;
- Dinas PUPR sebesar Rp2.712.613.149,00;
- Dinas Perhubungan sebesar Rp94.668.666,00;
- Dinas Kesehatan sebesar Rp591.656.125,00;
- RSUD Sungai Dareh sebesar Rp414.180.000,00;
- Dinas Pendidikan sebesar Rp1.385.649,00;
- Dinas Budparpora sebesar Rp18.214.545,00;
- Dinas Transnaker sebesar Rp14.650.000,00;
- Dinas Sosial P3KB sebesar Rp10.600.000,00;
- Dinas Dukcapil sebesar Rp116.136.264,00;
- Dinas PMD sebesar Rp199.888.800;
- Dinas Pertanian sebesar Rp530.398.350,00;
- Dinas Pangan dan Perikanan sebesar Rp278.525.000,00;
- Dinas Kumperdag sebesar Rp40.036.500;
- Badan Keuangan Daerah sebesar Rp226.381.875,00;
- Dinas PMPTSP sebesar Rp203.153.250,00;
- Inspektorat sebesar Rp34.700.000;
- BAPPPEDA sebesar Rp133.547.272,00;
- Dinas Lingkungan Hidup sebesar Rp41.260.550,00;
- Kantor Satpol PP dan Damkar sebesar Rp179.526.500,00;
- BPBD sebesar Rp80.280.500,00;
- Dinas Perpustakaan dan Kearsipan sebesar Rp36.256.000,00;

b. Reklasifikasi Sesama Aset Lainnya sebesar Rp.52.470.000,00 dengan rincian :

- Kecamatan Sembilan Koto sebesar Rp13.500.000;
- Kecamatan Koto Besar sebesar Rp38.970.000;

Tabel. 5.2.38
Komponen Pengurangan Nilai Aset Lainnya

URAIAN	PENGHAPUSAN	MUTASI ANTAR OPD	KAPITALISA SI ASET	REKLASIFIKASI ASET	JUMLAH PENGURANGAN
	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)
Aset Tidak Berwujud		-	-	242.499.170,00	242.499.170,00
Aset Lain-lain	4.931.742.256,00	-	-	549.560.000,00	5.481.302.256,00
Jumlah	4.931.742.256,00	-	-	792.059.170,00	5.723.801.426,00

Rincian Pengurangan Nilai Aset Lainnya sebesar Rp 5.723.801.426,00 dengan rincian sebagai berikut :



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- a. Pengurangan Nilai Aset Tidak berwujud sebesar Rp.242.499.170,00 pada Dinas Kesehatan yang direklasifikasi ke Perlatan Mesin;
- b. Pengurangan Nilai Aset Lainnya sebesar Rp 5.481.302.256,00, terdiri dari :
1. Penghapusan aset karena adanya proses penghapusan dengan nilai Rp4.931.742.256,00 yang tersebar pada OPD dengan rincian sebagai berikut:
 - Sekretariat DPRD sebesar Rp56.346.500,00;
 - Sekretariat Daerah sebesar Rp1.862.254.138,00;
 - Kecamatan Pulau Punjung sebesar Rp25.725.000,00;
 - Kecamatan Sitiung sebesar Rp142.650.000,-
 - Kecamatan Koto Baru sebesar Rp35.955.000,00;
 - Kecamatan Sungai Rumbai sebesar Rp284.790.000,00;
 - Kecamatan Sembilan Koto sebesar Rp487.685.000,00;
 - Kecamatan Timpeh sebesar Rp535.000.000,00;
 - Kecamatan Padang Laweh sebesar Rp917.206.316,00;
 - Kecamatan Tiumang sebesar Rp129.041.502,00;
 - Kecamatan Koto Besar Rp71.000.000,00;
 - Kecamatan Koto Salak sebesar Rp26.150.800,00;
 - Kecamatan Asam Jujuhan sebesar Rp15.615.000,00;
 - Dinas PUPR sebesar Rp45.000.000;
 - Dinas Perkimtan sebesar Rp144.323.000,00;
 - Dinas Perhubungan sebesar Rp153.000.000,00
 2. Reklasifikasi Aset dengan nilai Rp549.560.000,00 dengan rincian :
 - a. Reklasifikasi dari Aset Lainnya sebesar Rp497.090.000,00 pada beberapa OPD dengan rincian :
 - Sekretariat Daerah sebesar Rp372.000.000,00;
 - Kecamatan Pulau Punjung sebesar Rp5.525.000,00;
 - Kecamatan Koto Besar sebesar Rp34.110.000,00;
 - Dinas Sosial P#KB sebesar Rp12.698.000,00;
 - Dinas Lingkungan Hidup sebesar Rp72.757.000,00;
 - b. Reklasifikasi Sesama Aset Tetap pada OPD sebagai berikut :
 - Kecamatan Sembilan Koto sebesar Rp13.500.000,00;
 - Kecamatan Koto Besar sebesar Rp38.970.000,00;

V.C.1.e.1 TAGIHAN TUNTUTAN GANTI KERUGIAN DAERAH

Tagihan Tuntutan Ganti	<u>31 Desember 2023 (Rp)</u>	<u>31 Desember 2022 (Rp)</u>
Kerugian Daerah	287.907.729,00	287.907.729,00

Saldo Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah Pemerintah Kabupaten Dharmasraya per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp287.907.729,00.

V.C.1.e.2 ASET TAK BERWUJUD

Aset Tak Berwujud	<u>31 Desember 2023 (Rp)</u>	<u>31 Desember 2022 (Rp)</u>
	4.444.306.277,00	4.345.006.277,00

Saldo Aset Tak Berwujud per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp 4.444.306.277,00 dan Rp4.345.006.277,00.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Penjelasan mengenai perhitungan mutasi Aset Tak Berwujud, disajikan pada Tabel berikut:

Tabel. 5.2.39
Perhitungan Mutasi Aset Tak Berwujud Per 31 Desember 2023

URAIAN		JUMLAH (RP)
1		2
Saldo Awal per 31 Desember 2022		4.345.006.277,00
Mutasi Tambah		
1	Belanja Modal	242.499.170,00
2	Reklasifikasi Aset	99.300.000,00
Total Penambahan		341.799.170,00
Mutasi Kurang		
3	Reklasifikasi Aset	242.499.170,00
Total Pengurangan		242.499.170,00
Jumlah Aset Tak Berwujud per 31 Desember 2023		4.444.306.277,00

Rincian Aset Tak Berwujud pada masing-masing OPD diuraikan pada Tabel berikut:

Tabel. 5.2.40
Rincian Aset Tidak Berwujud Per 31 Desember 2023

NO	SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH	TOTAL(Rp)
1	2	3
1	Sekretariat Daerah	145.750.000,00
2	Dinas Perhubungan	333.519.000,00
3	Dinas Kesehatan	144.650.000,00
4	RSUD	223.334.000,00
5	Dinas Pendidikan	925.382.392,00
6	Dinas BUDPARPORA	117.746.541,00
7	DISDUKCAPIL	142.679.569,00
8	Dinas PMD	52.675.000,00
9	BKD	1.723.250.400,00
10	Kantor SATPOL PP dan DAMKAR	7.500.000,00
11	BKPSDM	142.000.000,00
12	Dinas KOMINFO	485.819.375,00
	JUMLAH	4.444.306.277,00

Berikut uraian perhitungan Aset Tak Berwujud Tahun Anggaran 2023:

1. Penambahan Aset Tidak Berwujud

- Belanja Modal
Belanja Modal Aset Tak Berwujud pada Dinas Kesehatan Sebesar Rp242.499.170,00.
- Reklasifikasi Aset



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Reklasifikasi Aset Tak Berwujud Tahun 2023 sebesar Rp99.300.000,00 merupakan Belanja Modal dari aset Tetap Lainnya pada Badan Keuangan Daerah berupa *Software Virtual Account* Pajak dan Retribusi Daerah.

2. Pengurangan Aset Tak Berwujud

Reklasifikasi Aset Tak Berwujud pada Dinas Kesehatan sebesar Rp242.499.170,00 ke Aset Peralatan dan Mesin bersumber dari belanja BLUD.

V.C.1.e.3 AMORTISASI ASET TAK BERWUJUD

Amortisasi Aset Tak Berwujud **31 Desember 2023 (Rp)** **31 Desember 2022 (Rp)**
2.566.804.283,00 2.233.315.887,00

Saldo Amortisasi Aset Tak Berwujud Per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp 2.566.804.283,00 dan Rp2.233.315.887,00.

Masa manfaat atau umur ekonomisnya ditetapkan selama 10 Tahun sesuai dengan Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 39 Tahun 2021 tentang Penyusutan Barang Milik Daerah Kabupaten Dharmasraya.

Tabel. 5.2.41
Daftar Mutasi Amortisasi Per 31 Desember 2023

No	SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH	SALDO AWAL 2023	MUTASI TAHUN 2023						PENYUSUTAN TAHUN INI	31 DESEMBER 2023
			BERKURANG			BERTAMBAH				
			M u t a s i	R E K L A S	K O R E K S I	M U T A S I	R E K L A S	K O R E K S I		
		(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)
1	Dinas Perhubungan	59.514.583,00	-	-	-	-	-	-	14.575.000,00	74.089.583,00
2	Dinas Perhubungan	106.763.908,00	-	-	-	-	-	-	26.866.900,00	133.630.808,00
3	Dinas Kesehatan	143.444.583,00	-	-	-	-	-	-	1.205.417,00	144.650.000,00
4	RSUD	129.971.708,00	-	-	-	-	-	-	22.333.400,00	152.305.108,00
5	Dinas Pendidikan	559.556.719,00	-	-	-	-	-	-	70.621.790,00	630.178.509,00
6	DISDUKCAPIL	51.589.345,00	-	-	-	-	-	-	14.267.957,00	65.857.302,00
7	Dinas PMD	30.288.125,00	-	-	-	-	-	-	5.267.500,00	35.555.625,00
8	BKD	968.424.989,00	-	-	-	-	-	-	143.071.995,00	1.111.496.984,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH	SALDO AWAL 2023	MUTASI TAHUN 2023						PENYUSUTAN TAHUN INI	31 DESEMBER 2023
			BERKURANG			BERTAMBAH				
			M u t a s i	R E K L A S	K O R E K S I	M U T A S I	R E K L A S	K O R E K S I		
		(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)
9	Kantor SATPOL PP dan DAMKAR	500.000,00	-	-	-	-	-	-	750.000,00	1.250.000,00
10	BKPSDM	74.825.000,00	-	-	-	-	-	-	14.200.000,00	89.025.000,00
11	Dinas KOMINFO	108.436.927,00	-	-	-	-	-	-	20.328.437,00	128.765.364,00
	Jumlah	2.233.315.887,00	-	-	-	-	-	-	333.488.396,00	2.566.804.283,00

5.3.1.4.2.2 ASET TAK BERWUJUD SETELAH AMORTISASI

Aset Tak Berwujud	<u>31 Desember 2023 (Rp)</u>	<u>31 Desember 2022 (Rp)</u>
Setelah Amortisasi	1.877.501.994,00	2.111.690.390,00

Nilai Aset tidak berwujud Tahun 2023 sebesar Rp4.444.306.277,00 dan amortisasi aset Tidak Berwujud Rp2.566.804.283,00. Dengan demikian nilai Aset Tidak Berwujud Netto Tahun 2023 adalah sebesar Rp 1.877.501.904,00 (Rp. 4.444.306.277,00 - Rp. 2.111.690.390,00)

V.C.1.e.5 ASET LAIN - LAIN

Aset Lain –Lain	<u>31 Desember 2023 (Rp)</u>	<u>31 Desember 2022 (Rp)</u>
	206.655.459.416,44	201.056.181.109,44

Saldo Aset Lain-Lain Pemerintah Kabupaten Dharmasraya Per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp206.655.459.416,44 dan Rp201.056.181.109,44.

Aset Lain-Lain Pemerintah Kabupaten Dharmasraya Tahun 2023 sebesar Rp206.511.259.416,44 terdiri dari Aset Rusak Berat sebesar Rp64.901.759.718,44, Aset yang digunakan Pihak Lain sebesar Rp 8.928.430.542,00 dan Aset yang diserahkan ke Masyarakat sebesar Rp132.681.069.156,00 dengan uraian sebagai berikut:

- Aset Rusak Berat Rp64.901.759.718,44
Aset Rusak Berat disajikan sebesar nilai buku pada saat aset tersebut dipindahkan dari Aset Tetap menjadi Aset Lainnya. Penjelasan mengenai perhitungan mutasi Aset Rusak Berat disajikan pada Tabel berikut:

Tabel. 5.2.42
Perhitungan Aset Rusak Berat Per 31 Desember 2023

URAIAN	JUMLAH
Saldo Awal per 31 Desember 2022	60.427.944.273,44
MUTASI TAMBAH	
Penilaian Kurang Catat	144.200.000,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

URAIAN	JUMLAH
Reklasifikasi Aset	8.654.880.563,00
TOTAL PENAMBAHAN	8.799.080.563,00
MUTASI KURANG	
Penghapusan	4.128.732.118,00
Reklasifikasi Aset	52.333.000,00
TOTAL PENGURANGAN	4.181.065.118,00
JUMLAH ASET RUSAK BERAT PER 31 DESEMBER 2023	65.045.959.718,44

Penjelasan Mutasi Aset Rusak Berat Tahun 2023

1. Pengurangan Aset Rusak Berat

a. Penghapusan sebesar Rp4.128.732.118,00 dengan rincian sebagai berikut :

1. Penghapusan yang dilakukan dengan cara Penjualan dan Lelang pada OPD sebagai berikut :

- Sekretariat Daerah berupa Kendaraan Dinas sebesar Rp1.273.460.000,00
- Kantor Satpol PP dan Damkar berupa Kendaraan Dinas sebesar Rp153.000.000,00
- Dinas Kesehatan berupa Kendaraan Dinas sebesar Rp535.000.000,00
- Kec.Asam Jujuhan berupa Kendaraan Dinas sebesar Rp284.790.000,00
- Bappeda berupa Kendaraan Dinas sebesar Rp45.000.000,00
- Kec.Padang Laweh berupa Kendaraan Dinas sebesar Rp15.950.000,00
- Dinas PUPR berupa Kendaraan Dinas sebesar Rp487.685.000,00
- Dinas Pangan dan Perikanan berupa Kendaraan Dinas sebesar Rp15.615.000,00
- DLH berupa Kendaraan Dinas sebesar Rp72.757.000,00
- RSUD berupa Peralatan dan Mesin sebesar Rp917.206.316,00
- DSP3KB berupa Kendaraan Dinas sebesar Rp3.600.000,00

2. Penghapusan dilakukan karena kecurian atau hilang pada OPD sebagai berikut:

- DSP3KB berupa Kendaraan Dinas sebesar Rp22.550.800,00
- Kec.Padang Laweh berupa Kendaraan Dinas sebesar Rp20.005.000,00
- Kec.IX Koto berupa Peralatan dan Mesin sebesar Rp25.725.000,00
- Dinas Transnaker berupa Peralatan dan Mesin sebesar Rp71.000.000,00
- Sekretariat DPRD berupa Peralatan dan Mesin sebesar Rp56.346.500,00
- Dinas Pendidikan berupa Peralatan dan Mesin sebesar Rp129.041.502,00

b. Reklasifikasi Aset

- Reklasifikasi aset pada Kec. Pulau Punjung sebesar Rp. 5.525.000,00
- Reklasifikasi aset pada Kec. Koto Besar sebesar Rp. 34.110.000,00
- Reklasifikasi aset pada DSP3KB sebesar Rp. 12.698.000,00

2. Penambahan Aset Rusak Berat

Reklafikasi Aset sebesar Rp8.654.880.563,00 terdiri dari :

- Penambahan Reklasifikasi aset Rusak Berat sebesar Rp8.602.410.563,00
- Penambahan Reklasifikasi sesama aset lainnya pada Kec. Koto Besar sebesar Rp52.470.000,00

3. Barang yang digunakan Pihak Lain Sebesar Rp8.928.430.542,00

Barang yang digunakan pihak lain sebesar Rp8.928.430.542,00 merupakan Aset Pemerintah Kabupaten Dharmasraya yang di pinjam pakai oleh pihak lain adalah :

Tabel. 5.2.43
Barang Yang Digunakan Pihak Lain



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	OPD	31 Desember 2023
1.	Sekretariat Daerah	4.931.235.442,00
2.	Kec. Pulau Punjung	329.895.000,00
3.	Kec. Sitiung	201.870.000,00
4.	Kec. Koto Baru	263.233.000,00
5.	Kec. Sungai Rumbai	303.525.000,00
6.	Kec. IX Koto	164.445.000,00
7.	Kec. Timpeh	164.040.000,00
8.	Kec. Padang Laweh	168.585.000,00
9.	Kec. Tiumang	247.558.000,00
10.	Kec. Koto Besar	347.835.000,00
11.	Kec. Koto Salak	343.440.000,00
12.	Kec. Asam Jujuhan	259.590.000,00
13.	Dinas Perhubungan	160.500.000,00
14.	Dinas PMD	12.600.000,00
15.	DLH	1.030.079.100,00
	JUMLAH	8.928.430.542,00

Penjelasan mengenai perhitungan mutasi barang yang digunakan pihak lain disajikan pada Tabel berikut:

Tabel. 5.2.44
Perhitungan Barang Yang Digunakan Pihak Lain Per 31 Desember 2023

URAIAN	JUMLAH
Saldo Awal per 31 Desember 2022	7.947.167.680,00
Mutasi Tambah	
Reklasifikasi Aset	2.281.500.000,00
Total Penambahan	2.281.500.000,00
Mutasi Kurang	
Penghapusan	803.010.138,00
Reklasifikasi Aset	497.227.000,00
Total Pengurangan	1.300.237.138,00
Jumlah Barang yang Digunakan Pihak Lain 31 Desember 2023	8.928.430.542,00

Berikut penjelasan Mutasi Barang yang digunakan pihak lain tahun 2023:

1. Penambahan Barang Yang Digunakan oleh Pihak Lain
Reklasifikasi Aset Barang yang digunakan Pihak Lain Tahun 2023 sebesar Rp2.281.500.000,00 dari Peralatan dan Mesin pada Sekretariat Daerah.
2. Pengurangan Barang Yang Digunakan Pihak Lain
 - a. Penghapusan Barang yang digunakan pihak lain sebesar Rp803.010.138,00
 - a. Kec. Timpeh berupa Kendaraan Dinas sebesar Rp142.650.000,00
 - b. DLH berupa Kendaraan Dinas sebesar Rp71.566.000,00
 - c. Sekretariat Daerah berupa kendaraan dinas sebesar Rp588.794.138,00
 - b. Reklasifikasi Aset
Reklasifikasi Barang yang digunakan pihak lain sebesar Rp497.227.000,00 terdiri dari:
 - Pengurangan Reklas sesama aset Tetap sebesar Rp52.470.000,00
 1. Reklasifikasi Barang yang digunakan pihak lain ke Peralatan dan Mesin sebesar Rp13.500.000,00 pada Kecamatan Sembilan Koto; dan
 2. Reklasifikasi Barang yang digunakan pihak lain ke Peralatan dan Mesin sebesar Rp38.970.000,00 pada Kecamatan Koto Besar.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- Pengurangan Reklas pada aset lainnya sebesar Rp444.757.000,00 terdiri dari :
 1. Reklasifikasi Barang yang digunakan pihak lain ke Peralatan dan Mesin sebesar Rp372.000.000,00 pada Sekretariat Daerah.
 2. Reklasifikasi Barang yang digunakan pihak lain ke Peralatan dan Mesin sebesar RP. 72.757.000,00 pada Dinas Lingkungan Hidup.

Dalam rangka untuk membantu pelaksanaan tugas pokok dan fungsi Pemerintah Daerah Kabupaten Dharmasraya oleh Instansi Vertikal dan Nagari yang ada di Kabupaten Dharmasraya dengan uraian sebagai berikut :

Tabel. 5.2.45
Daftar Aset Pinjam Pakai

NO	OPD	JENIS BMD	JUMLAH	MEREK/TYPE	NO POLISI	HARGA PEROLEHAN (RP)
I	Sekretariat Daerah					
1	POLRES Kab. Dharmasraya	Kendaraan Dinas Roda 4	1 Unit	Nissan X- Trail	BA 1517 V	336.515.500
		Kendaraan Dinas Roda 4	1 Unit	Mitsubishi / Pajero Sport Exceed	BA 1150 V	542.600.000
		Mobileur	20 Unit			132.200.000
2	KEJAKSAAN NEGERI Kab. Dharmasraya	Kendaraan Dinas roda 4	1 Unit	Nissan X- Trail	BA 1848 VL	349.216.000
		Kendaraan Dinas Roda 4	1 Unit	Mitsubishi / Pajero Sport Exceed	BA 1148 V	542.600.000
		Kendaraan Dinas Roda 2	1 Unit	Suzuki Thunder	BA 7930 V	13.410.000
3	KODIM	Kendaraan Dinas Roda 4	1 Unit	Suzuki Katana	BA 3351 VG	83.565.000
		Kendaraan Dinas Roda 4	1 Unit	Mitsubishi / Pajero Sport Exceed	BA 1149 V	542.600.000
4	Pengadilan Negeri Pulau Punjung	Kendaraan Dinas Roda 4	1 Unit	Toyota Innova	BA 5 V	308.034.473
5	BAZNAS Kabupaten Dharmasraya	Kendaraan Dinas Roda 4	1 Unit	Kijang LGX	BA 1965 VB	147.015.000
6	BATALYON C PELOPOR SATBRIMOB POLDA SUMBAR	Kendaraan Dinas Roda 4	1 Unit	Toyota Hilux	BA 8013 V	369.740.000
7	KORPRI Kab. Dharmasraya	Kendaraan Dinas Roda 4	1 Unit	Honda Supra X	BA 6538 VB	14.840.000
8	MUI Kab. Dharmasraya	Kendaraan Dinas Roda 4	1 Unit	Suzuki Katana	BA 1854 VG	83.565.000
9	SAMSAT Kab. Dharmasraya	Kendaraan Dinas Roda 4	1 Unit	Toyota Innova	BA 50 V	207.600.000
		Kendaraan Dinas Roda 2	1 Unit	Shogun Axelo	BA 2994 V	15.000.000
10	BAWASLU	Kendaraan Dinas Roda 4	1 Unit	Nissan X- Trail	BA 1957 VK	29.6150.000
		Kendaraan Dinas Roda 2	1 Unit	Honda Supra X	BA 6893 V	12.600.000
		Meubelair	12 Unit			46.580.000
11	KEMENAG	Kendaraan Dinas Roda 4	1 unit	Kijang Innova	BA 1523 V	260.480.000
12	KAMPUS III UNAND Dharmasraya	Kendaraan Dinas Roda 4	1 Unit	Isuzu Panther	BA 1021 V	90.000.000



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

NO	OPD	JENIS BMD	JUMLAH	MEREK/TYPE	NO POLISI	HARGA PEROLEHAN (RP)
13	LAPAS	Kendaraan Dinas Roda 4	1 Unit	Fortuner 4 x 2	BA1974 VG	348.200.000
14	Pengadilan Agama	Meubelair				188.724.469
II	DLH					
1	Nagari Sikabau, Kecamatan Pulau Punjung	Kendaraan Roda Tiga (Becak Motor)	1 Unit	Kaisar / Triseda RX		34.837.000
2	Nagari Ampalu, Kec. Koto Salak	Kendaraan Roda Tiga (Becak Motor)	1 Unit	Happy Motor Cycle		37.920.000
3	Nagari Gunung Selasih, Kec. Pulau Punjung	Kendaraan Roda Tiga (Becak Motor)	1 Unit	Happy Motor Cycle Perkasa		38.920.000
4	Nagari Sungai Rumbai, Kec. Sungai Rumbai	Kendaraan Roda Tiga (Becak Motor)	1 Unit	Happy Motor Cycle Perkasa		37.920.000
5	Nagari Sungai Rumbai, Kec. Sungai Rumbai	Kendaraan Roda 6	1 Unit			399.088.100
6	Nagari Ampalu, Kecamatan Koto Salak	perkakas bengkel konstruksi logam lainnya (dst)	1 Unit			89.920.000
7	Nagari Gunung Selasih, Kecamatan Pulau Punjung	perkakas bengkel konstruksi logam lainnya (dst)	1 Unit			109.175.000
8	Nagari Kurnia Koto Salak, Kecamatan Sungai Rumbai	perkakas bengkel konstruksi logam lainnya (dst)	1 Unit			48.680.000
9	Nagari Ampalu, Kecamatan Koto Salak	Alat Penghancur Kertas	1 Unit			52.965.000
10	Nagari Kurnia Koto Salak, Kecamatan Sungai Rumbai	Alat Kantor Lainnya	1 Unit			44.100.000
11	Nagari Gunung Selasih, Kecamatan Pulau Punjung	perkakas bengkel konstruksi logam lainnya (dst)	1 Unit			90.354.000
12	Blok A Piruko Sitiung, Nagari Sitiung, Kecamatan Sitiung	perkakas bengkel konstruksi logam lainnya (dst)	1 Unit			26.950.000
13	Nagari Koto Baru, Kecamatan Koto Baru	perkakas bengkel konstruksi logam lainnya (dst)	1 Unit			19.250.000
III	Dinas Perhubungan					
1		MITSUBISHI L300	1 Unit		BA 8903 VN	160.500.000,00
IV	DPMD					
1	PKK	Kendaraan Roda 2	1 Unit			12.600.000,00

d. Barang Yang Diserahkan ke Masyarakat

Barang yang diserahkan ke Masyarakat sebesar Rp132.681.069.156,00 merupakan Aset Pemerintah Kabupaten Dharmasraya yang diserahkan ke masyarakat melalui OPD dengan rincian sebagai berikut :

Tabel. 5.2.46
Daftar Aset Yang Diserahkan Kepada Masyarakat

No	OPD	31 Desember 2023
1	Dinas PUPR	119.156.987.124,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	OPD	31 Desember 2023
2	Dinas PERKIMTAN	80.607.000,00
3	Dinas Perhubungan	233.795.000,00
4	DISDUKCAPIL	3.360.000,00
5	Dinas Pertanian	13.206.320.032,00
	JUMLAH	132.681.069.156,00

V.C.1.e.6 PENYUSUTAN ASET LAIN - LAIN

Penyusutan Aset Lain –Lain	<u>31 Desember 2023 (Rp)</u>	<u>31 Desember 2022 (Rp)</u>
	168.544.341.799,44	157.064.214.099,44

Saldo Penyusutan Aset Lain-Lain Per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp168.544.341.799,44 dan Rp157.064.214.099,44.

Penjelasan mengenai perhitungan Penyusutan Aset Lain-lain per 31 Desember 2023 disajikan sebagai berikut :



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Tabel. 5.2.47
Perhitungan Penyusutan Aset Lain-Lain Per 31 Desember 2023

N O	OPD	SALDO AWAL 31 DESEMBER 2022	MUTASI TAHUN 2023						PENYUSUTAN TAHUN INI	31 DESEMBER 2023
			BERKURANG			BERTAMBAH				
			PENGHAPUSAN	REKLAS	KOREKSI	MUTASI	REKLAS	KOREKSI		
		(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)
1	Sekretariat DPRD	353.156.499,00	56.346.500,00	-	-	-	27.683.617,00	-	3.988.139,00	328.481.755,00
2	Sekretariat Daerah	6.470.177.503,00	1.556.754.137,00	254.857.142,0 0	-	-	2.372.493.492,0 0	-	276.816.838,00	7.307.876.554,00
3	Kec. Pulau Punjung	548.169.000,00	-	5.525.000,00	-	-	6.500.000,00	-	-	549.144.000,00
4	Kec. Sitiung	273.200.000,00	-	-	-	-	7.000.000,00	-	-	280.200.000,00
5	Kec. Koto Baru	354.198.427,00	-	-	-	-	-	-	550.836,00	354.749.263,00
6	Kec. Sungai Rumbai	445.731.461,00	-	-	-	-	9.900.000,00	-	33.425,00	455.664.886,00
7	Kec. IX Koto	255.523.000,00	25.725.000,00	13.500.000,00	-	-	325.742.000,00	-	-	542.040.000,00
8	Kec. Timpeh	363.610.000,00	142.650.000,00	-	-	-	33.750.000,00	-	-	254.710.000,00
9	Kec. Padang Laweh	235.515.167,00	35.955.000,00	-	-	-	24.925.750,00	-	282.500,00	224.768.417,00
10	Kec Tiumang	388.032.666,00	-	-	-	-	-	-	833.334,00	388.866.000,00
11	Kec Koto Besar	546.931.334,00	-	73.080.000,00	-	-	38.970.000,00	-	-	512.821.334,00
12	Kec Koto Salak	522.868.908,00	-	-	-	-	21.850.000,00	-	6.316.700,00	551.035.608,00
13	Kec. Asam Jujuhan	345.711.300,00	284.790.000,00	-	-	-	311.590.000,00	-	416.667,00	372.927.967,00
14	Dinas PUPR	94.091.176.468,00	487.685.000,00	-	-	-	2.204.980.600,0 0	-	6.376.673.394,0 0	102.185.145.462,00
15	Dinas PERKIMTAN	39.986.444,00	-	-	-	-	-	-	6.363.213,00	46.349.657,00
16	Dinas Perhubungan	822.415.833,00	-	-	-	-	94.308.666,00	-	954.625,00	917.679.124,00
17	Dinas Kesehatan	8.717.953.133,00	535.000.000,00	-	-	-	584.253.380,00	-	40.636.934,00	8.807.843.447,00
18	RSUD	11.137.676.003.60	917.206.316,00	-	-	-	414.180.000,00	-	123.879.302,00	10.758.528.989.60



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

N O	OPD	SALDO AWAL 31 DESEMBER 2022	MUTASI TAHUN 2023						PENYUSUTAN TAHUN INI	31 DESEMBER 2023
			BERKURANG			BERTAMBAH				
			PENGHAPUSAN	REKLAS	KOREKSI	MUTASI	REKLAS	KOREKSI		
		(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)
19	Dinas Pendidikan	10.302.619.502,84	53.442.388,00	-	-	-	-	-	207.847.317,00	10.457.024.431,84
20	Dinas BUDPARPOR A	47.439.966,00	-	-	-	-	18.214.545,00	-	737.281,00	66.391.792,00
21	Dinas TRANSNAKER	315.977.858,00	59.116.667,00	-	-	-	14.650.000,00	-	6.641.667,00	278.152.858,00
22	DSP3KB	1.475.889.418,00	26.150.800,00	12.698.000,00	-	-	10.600.000,00	-	8.155.617,00	1.455.796.235,00
23	DISDUKCAPIL	422.784.217,00	-	-	-	-	111.096.160,00	-	2.148.958,00	536.029.335,00
24	Dinas PMD	223.050.455,00	-	-	-	-	199.888.800,00	-	-	422.939.255,00
25	Dinas Pertanian	10.882.528.708,00	-	-	-	-	526.886.446,00	-	637.321.618,00	12.046.736.772,00
26	Dinas Pangan dan Perikanan	824.890.946,00	15.615.000,00	-	-	-	278.525.000,00	-	32.775.334,00	1.120.576.280,00
27	Dinas KUMPERDAG	110.838.765,00	-	-	-	-	40.036.500,00	-	324.390,00	151.199.655,00
28	BKD	1.394.328.112,00	-	-	-	-	226.381.875,00	-	-	1.620.709.987,00
29	DPMPTSP	134.823.400,00	-	-	-	-	188.350.419,00	-	3.409.788,00	326.583.607,00
30	Inspektorat Kabupaten	90.979.000,00	-	-	-	-	34.700.000,00	-	-	125.679.000,00
31	BAPPPEDA	401.059.159,00	45.000.000,00	-	-	-	132.977.741,00	-	1.803.962,00	490.840.862,00
32	DLH	2.829.377.628,00	133.037.285,00	61.471.285,00	-	-	40.637.217,00	-	88.284.273,00	2.763.790.548,00
33	Kantor KESBANGPOL	154.349.000,00	-	-	-	-	-	-	-	154.349.000,00
34	Kantor SATPOL PP dan DAMKAR	283.627.264,00	153.000.000,00	-	-	-	179.526.500,00	-	58.334,00	310.212.098,00
35	BPBD	904.751.166,00	-	-	-	-	80.280.500,00	-	3.500.000,00	988.531.666,00
36	BKPSDM	178.329.400,00	-	-	-	-	-	-	-	178.329.400,00
37	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan	98.177.038,00	-	-	-	-	35.903.666,00	-	1.195.900,00	135.276.604,00
38	Dinas KOMINFO	76.359.950,00	-	-	-	-	-	-	-	76.359.950,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

N O	OPD	SALDO AWAL 31 DESEMBER 2022	MUTASI TAHUN 2023						PENYUSUTAN TAHUN INI	31 DESEMBER 2023
			BERKURANG			BERTAMBAH				
			PENGHAPUSAN	REKLAS	KOREKSI	MUTASI	REKLAS	KOREKSI		
		(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)	(Rp)
	JUMLAH	157.064.214.099,44	4.527.474.093,00	421.131.427,0 0	-	-	8.596.782.874,0 0	-	7.831.950.346,0 0	168.544.341.799,44



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

V.C.1.e.7 ASET LAIN – LAIN SETELAH PENYUSUTAN

Aset Lain –Lain Netto	<u>31 Desember 2023 (Rp)</u>	<u>31 Desember 2022 (Rp)</u>
	38.111.117.617,00	43.991.967.010,00

Saldo Aset Lain-Lain Netto per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp 38.111.117.617,00 dan Rp43.991.967.010,00.

V.C.1.e.8. *TREASURY DEPOSIT FACILITY (TDF)*

<i>Treasury Deposit Facility (TDF)</i>	<u>31 Desember 2023 (Rp)</u>	<u>31 Desember 2022 (Rp)</u>
	7.386.327.000,00	2.689.400.169,00

Treasury Deposit Facility (TDF) adalah fasilitas yang disediakan oleh Bendahara Umum Negara (BUN) bagi Pemerintah Daerah untuk menyimpan uang di BUN sebagai bentuk penyaluran transfer ke daerah terdiri dari Dana Bagi Hasil (DBH) / Dana Alokasi Umum (DAU) secara non tunai berupa penyimpanan di Bank Indonesia. Nilai TDF per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp7.386.327.000,00 dan Rp2.689.400.169,00.

Adapun TDF tahun 2022 telah masuk ke kas daerah pada tahun 2023 dan TDF Tahun 2023 telah masuk ke kas daerah pada tanggal 25 Maret 2024 sebesar Rp7.386.327.000,00.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

V.D. LAPORAN OPERASIONAL

V.D.1. PENDAPATAN – LO

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/Penurunan Rp
5.	PENDAPATAN	1.045.497.294.901,84	950.705.159.058,95	94.792.135.842,89

Pendapatan Operasional Tahun 2023 dan Tahun 2022 terdiri dari Pendapatan Asli Daerah, Pendapatan Transfer dan Lain-lain Pendapatan Daerah yang sah. Pendapatan LO Tahun 2023 sebesar Rp1.045.497.294.901,84 bila dibandingkan dengan Tahun 2022 sebesar Rp950.705.159.058,95, terdapat kenaikan sebesar Rp94.792.135.842,89 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.3.1
Pendapatan Operasional Tahun 2023 dan 2022

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023	TAHUN 2022	Kenaikan/Penurunan
		Rp	Rp	Rp
8.	PENDAPATAN	1.045.497.294.901,84	950.705.159.058,95	94.792.135.842,89
8.1.	Pendapatan Asli Daerah (PAD)	116.975.429.423,99	99.380.281.349,72	17.595.148.074,27
8.2.	Pendapatan Transfer	832.998.619.259,00	788.731.551.572,00	44.267.067.687,00
8.3.	Lain-lain Pendapatan Daerah yang sah	95.523.246.218,85	62.593.326.137,23	32.929.920.081,62

V.D.1.a Pendapatan Asli Daerah (PAD)

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/ Penurunan Rp
8.1.	Pendapatan Asli Daerah	116.975.429.423,99	99.380.281.349,72	17.595.148.074,27

Jumlah tersebut merupakan saldo Pendapatan Asli Daerah (PAD) Tahun 2023 dan Tahun 2022. Bila dibandingkan dengan Tahun 2022, terdapat kenaikan sebesar Rp17.595.148.074,27.

Pendapatan Asli Daerah (PAD) ini terdiri dari Pendapatan Pajak Daerah, Pendapatan Retribusi Daerah, Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan dan Pendapatan Asli Daerah Lainnya, dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.3.2
Pendapatan Asli Daerah Tahun 2023 dan 2022

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/ Penurunan Rp
8.1.	Pendapatan Asli Daerah (PAD)	116.975.429.423,99	99.380.281.349,72	17.595.148.074,27
8.1.1	Pendapatan Pajak Daerah	25.421.181.413,50	23.850.796.763,46	1.570.384.650,04



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/ Penurunan Rp
8.1.2	Pendapatan Retribusi Daerah	2.666.970.194,83	2.947.679.575,54	(280.709.380,71)
8.1.3	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan	4.833.766.156,00	4.325.813.847,00	507.952.309,00
8.1.4	Pendapatan Asli Daerah Lainnya	84.053.511.659,66	68.255.991.163,72	15.797.520.495,94

V.D.1.a.1 Pendapatan Pajak Daerah

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/ Penurunan Rp
8.1.1	Pendapatan Pajak Daerah	25.421.181.413,50	23.850.796.763,46	1.570.384.650,04

Jumlah tersebut merupakan saldo Pendapatan Pajak Daerah Tahun 2023 dan Tahun 2022. Bila dibandingkan dengan Tahun 2022, terdapat kenaikan sebesar Rp1.570.384.650,04.

Adapun perbedaan jumlah Pendapatan Pajak Daerah-LRA dengan Pendapatan Pajak Daerah-LO dapat dijelaskan sebagai berikut.

Tabel. 5.3.3
Perbedaan Pendapatan Pajak Daerah antara LRA dan LO Tahun 2023

Objek Belanja LRA/LO	Pendapatan-LRA Rp	Pendapatan-LO Rp	Selisih +/- Rp
Pendapatan Pajak Daerah	23.692.000.465,50	25.421.181.413,50	1.729.180.948,00
Pajak Hotel	303.191.900,00	303.191.900,00	-
Pajak Restoran dan Sejenisnya	1.485.581.933,00	1.485.581.933,00	-
Pajak Sirkus/Akrobat/Sulap	-	-	-
Pajak Pacuan Kuda, Kendaraan Bermotor, dan Permainan Ketangkasan	1.575.000,00	1.575.000,00	-
Pajak Reklame Papan/Billboard/Videotron/Megatron	291.485.744,00	292.129.244,00	643.500,00
Pajak Penerangan Jalan Dihasilkan Sendiri	560.165.534,00	560.165.534,00	-
Pajak Penerangan Jalan Sumber Lain	13.437.958.647,00	13.508.271.897,00	70.313.250,00
Pajak Parkir	18.054.712,00	18.054.712,00	-
Pajak Air Tanah	34.083.747,00	34.083.747,00	-
Pajak Sarang Burung Walet	8.850.000,00	8.850.000,00	-
Pajak Mineral bukan Logam dan Batuan Lainnya	561.161.670,50	561.161.670,50	-
PBBP2	2.941.876.770,00	4.600.100.968,00	1.658.224.198,00
BPHTB-Pemindahan Hak	4.048.014.808,00	4.048.014.808,00	-

Penjelasan perbedaan Pendapatan Pajak Daerah-LRA dengan Pendapatan Pajak Daerah-LO jumlah sebesar Rp1.729.180.948,00 dapat dijelaskan sebagai berikut.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Tabel. 5.3.4
Selisih Pendapatan Pajak Daerah antara LRA dan LO Tahun 2022

SKPD / Uraian	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO (Rp)
	DEBET (Rp)	KREDIT (Rp)	
Penambahan Pajak Reklame Papan/Billboard/Videotron/ Megatron		643.500,00	643.500,00
Penerimaan piutang pajak penerangan jalan sumber lain	1.094.177.313,00		(1.094.177.313,00)
Penambahan piutang pajak penerangan jalan sumber lain	-	1.164.490.563,00	1.164.490.563,00
Penerimaan piutang Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan	2.934.457.344,00		(2.934.457.344,00)
Penambahan piutang Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan		4.592.681.542,00	4.592.681.542,00
JUMLAH	4.028.634.657,00	5.757.815.605,00	1.729.180.948,00

Penjelasan selisih tabel diatas diuraikan sebagai berikut:

- Adanya penambahan piutang tahun 2023 atas pajak reklame papan/billboard/videotron/megatron sebesar Rp643.500,00
- Penerimaan piutang pajak penerangan jalan sumber lain Tahun 2022 yang diterima Tahun 2023 sebesar Rp1.094.177.313,00 dan penambahan piutang tahun 2023 sebesar Rp1.164.490.563,00
- Adanya penambahan piutang PBB pada awal tahun 2023 sesuai dengan SKP sebesar Rp4.592.681.542,00 dan penerimaan piutang selama tahun 2023 sebesar Rp2.934.457.344,00.

V.D.1.a.2 Pendapatan Retribusi Daerah

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/ Penurunan Rp
8.1.	Pendapatan Retribusi Daerah	2.666.970.194,83	2.947.679.575,54	(280.709.380,71)

Jumlah tersebut merupakan saldo Pendapatan Retribusi Daerah Tahun 2023 dan Tahun 2022. Bila dibandingkan dengan Tahun 2022, terdapat penurunan sebesar Rp280.709.380,71.

Adapun perbedaan jumlah Pendapatan Retribusi Daerah-LRA dengan Pendapatan Retribusi Daerah-LO dapat dijelaskan sebagai berikut.

Tabel. 5.3.5
Perbedaan Pendapatan Retribusi Daerah antara LRA dan LO Tahun 2023

Objek Belanja LRA/LO	Pendapatan-LRA Rp	Pendapatan-LO Rp	Selisih +/- Rp
Pendapatan Retribusi Daerah	2.449.560.848,00	2.666.970.194,83	217.409.346,83
Retribusi Pelayanan Kesehatan di Tempat Pelayanan Kesehatan Lainnya yang Sejenis	-	-	-
Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan	211.622.000,00	205.944.000,00	(5.678.000,00)
Retribusi Kios	1.730.000,00	1.730.000,00	-



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Objek Belanja LRA/LO	Pendapatan-LRA Rp	Pendapatan-LO Rp	Selisih +/- Rp
Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor	228.268.000,00	228.268.000,00	-
Retribusi Penyediaan dan/atau Penyedotan Kakus	30.600.000,00	30.600.000,00	-
Retribusi Pelayanan Pengujian Alat-Alat Ukur, Takar, Timbang, dan Perlengkapannya	44.620.500,00	44.620.500,00	-
Retribusi Pengawasan dan Pengendalian Menara Telekomunikasi	360.550.000,00	312.375.000,00	(48.175.000,00)
Retribusi Penyewaan Tanah dan Bangunan	442.212.428,00	468.315.374,83	26.102.946,83
Retribusi Penyewaan Tanah	-	-	-
Retribusi Penyewaan Bangunan	-	-	-
Retribusi Pemakaian Alat	234.388.720,00	234.388.720,00	-
Retribusi Penyediaan Fasilitas Pasar/Pertokoan yang Dikontrakkan	-	-	-
Retribusi Pelayanan Tempat Khusus Parkir	2.500.800,00	2.500.800,00	-
Retribusi Pelayanan Rumah Potong Hewan	3.970.000,00	3.970.000,00	-
Retribusi Penjualan Produksi hasil Usaha Daerah berupa Bibit Ternak	-	-	-
Retribusi Penjualan Produksi hasil Usaha Daerah berupa Bibit atau Benih Ikan	65.300.000,00	65.300.000,00	-
Retribusi Penjualan Produksi hasil Usaha Daerah selain Bibit atau Benih Tanaman, Ternak, dan Ikan	327.797.400,00	597.331.800,00	269.534.400,00
Retribusi Pemberian Izin Mendirikan Bangunan	496.001.000,00	471.626.000,00	(24.375.000,00)

Penjelasan perbedaan Pendapatan Retribusi Daerah-LRA dengan Pendapatan Retribusi Daerah-LO jumlah sebesar Rp217.409.346,83 dapat dijelaskan sebagai berikut.

Tabel. 5.3.6

Penjelasan Perbedaan Pendapatan Retribusi Daerah antara LRA dan LO Tahun 2023

SKPD / Uraian	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO (Rp)
	DEBIT (Rp)	KREDIT (Rp)	
Dinas Lingkungan Hidup Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan	10.778.000,00	5.100.000,00	(5.678.000,00)
Dinas Kominfo - piutang retribusi pengendalian menara telekomunikasi :	67.150.000,00	18.975.000,00	(48.175.000,00)
Retribusi Penyewaan Tanah dan Bangunan :	10.388.670,97	36.491.617,80	26.102.946,83
Dinas Kesehatan - Pendapatan retribusi daerah diterima dimuka ATM Bank Nagari dengan Nomor Kontrak PKS/007/KB/12-2021 dan 010/2646/Umum-Dinkes/XII/2021, jangka waktu 20 Juni 2021 s.d 20 Juni 2026		2.996.715,93	
RSUD Sungai Dareh - Pengurangan pendapatan diterima dimuka tahun 2022, Perjanjian sewa untuk Payment Poin pada RSUD Sungai Dareh		9.139.740,74	
Dinas Perkimtan - Piutang Retribusi Penyewaan Tanah dan Bangunan	604.800,00	5.918.400,00	
Dinas Perkimtan - Pendapatan Diterima dimuka dari Rusunawa	9.783.870,97	11.558.064,52	
Sekretariat Daerah - Sewa ATM		3.997.809,42	
BKD - Menara Telekomunikasi PT. Dayamitra Telekomunikasi		2.880.887,19	
Dinas PUPR - Piutang Air Minum UPT SPAM - Retribusi Penjualan Produksi hasil Usaha Daerah selain Bibit atau Benih Tanaman, Ternak, dan Ikan :	54.996.300,00	324.530.700,00	269.534.400,00
Dinas PUPR - Retribusi Pemberian Izin Mendirikan Bangunan	24.375.000,00	-	(24.375.000,00)



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

SKPD / Uraian	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO
	DEBET (Rp)	KREDIT (Rp)	(Rp)
JUMLAH	167.687.970,97	385.097.317,80	217.409.346,83

V.D.1.a.3 Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/ Penurunan Rp
8.1.1	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan	4.833.766.156,00	4.325.813.847,00	507.952.309,00

Jumlah tersebut merupakan saldo Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan Tahun 2023 dan Tahun 2022. Bila dibandingkan dengan Tahun 2022, terdapat kenaikan sebesar Rp507.952.309,00.

Adapun perbedaan jumlah Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan Daerah-LRA dengan Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan -LO dapat dijelaskan sebagai berikut.

Tabel. 5.3.7
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan antara LRA dan LO Tahun 2023

Objek Belanja LRA/LO	Pendapatan-LRA Rp	Pendapatan-LO Rp	Selisih +/- Rp
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan	4.832.210.107,00	4.833.766.156,00	1.556.049,00
Bagian Laba atas Penyertaan Modal pada Perusahaan Milik Daerah/BUMD - LRA	4.832.210.107,00	4.833.766.156,00	1.556.049,00

Penjelasan perbedaan Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan -LRA dengan Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan -LO jumlah sebesar Rp1.556.049,00 merupakan selisih antara penerimaan piutang deviden atas Deviden PT.BPR Pulau Punjung tahun 2022 sebesar Rp12.032.841,00, dengan penambahan piutang deviden atas Deviden PT.BPR Pulau Punjung tahun 2023 sebesar Rp13.588.890,00.

V.D.1.a.4. Pendapatan Asli Daerah Lainnya

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/ Penurunan Rp
8.1.1	Pendapatan Asli Daerah Lainnya	84.053.511.659,66	68.255.991.163,72	15.797.520.495,94

Jumlah tersebut merupakan saldo Pendapatan Asli Daerah Lainnya Tahun 2023 dan Tahun 2022. Bila dibandingkan dengan Tahun 2022, terdapat kenaikan sebesar Rp15.797.520.495,94

Adapun perbedaan jumlah Pendapatan Lain-lain PAD yang sah-LRA dengan Pendapatan Asli Daerah Lainnya -LO dapat dijelaskan sebagai berikut.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Tabel. 5.3.8
Perbedaan Pendapatan Asli Daerah Lainnya antara LRA dan LO Tahun 2023

Objek Belanja LRA/LO	Pendapatan-LRA Rp	Pendapatan-LO Rp	Selisih +/- Rp
Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang sah	85.022.257.585,15	84.053.511.659,66	(968.745.925,49)
Hasil Penjualan Tanaman	-	-	-
Hasil Penjualan Barang Koleksi Non Budaya	-	-	-
Hasil Penjualan Aset Tetap Dalam Renovasi	-	-	-
Hasil Penjualan Aset Lainnya-Aset Lain-Lain	589.917.100,00	25.155.715,00	(564.761.385,00)
Hasil Sewa BMD	-	-	-
Hasil Kerja Sama Pemanfaatan BMD	150.464.000,00	153.804.000,00	3.340.000,00
Jasa Giro pada Kas Daerah	473.177.248,00	473.177.248,00	-
Jasa Giro pada Kas di Bendahara	170.729.660,00	170.282.536,00	(447.124,00)
Remunerasi Dana Bagi Hasil Treasury Deposit Facility (TDF)- LO	-	-	-
Tuntutan Ganti Kerugian Daerah terhadap Bendahara	-	-	-
Tuntutan Ganti Kerugian Daerah terhadap Pegawai Negeri Bukan Bendahara atau Pejabat Lain	1.684.241.231,38	2.355.364.058,21	671.122.826,83
Penerimaan Komisi, Potongan, atau Bentuk Lain	906.706.078,00	906.053.816,68	(652.261,32)
Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan	217.543.299,16	217.543.299,16	-
Pendapatan Denda Pajak Hotel	136.580,00	136.580,00	-
Pendapatan Denda Pajak Restoran dan Sejenisnya	4.350.745,00	4.350.745,00	-
Pendapatan Denda Pajak Reklame Papan/ Billboard/Videotron/Megatron	342.126,00	342.126,00	-
Pendapatan Denda Pajak Penerangan Jalan Dihasilkan Sendiri	346.992,38	346.992,38	-
Pendapatan Denda Pajak Air Tanah	450.760,00	450.760,00	-
Pendapatan Denda Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan Lainnya	1.409.342,50	1.409.342,50	-
Pendapatan Denda PBBP2	111.090.843,00	111.090.843,00	-
Pendapatan Denda Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan	1.101.400,00	1.101.400,00	-
Pendapatan Denda Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah-Penyewaan Tanah dan Bangunan	5.570.000,00	6.095.000,00	525.000,00
Pendapatan Denda Retribusi Izin Mendirikan Bangunan	2.437.500,00	2.437.500,00	-
Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Pajak Penghasilan Pasal 21	-	-	-
Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Iuran Simpanan Peserta Tabungan Perumahan Rakyat PNS	4.346.500.167,00	4.346.500.167,00	-
Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Iuran Simpanan Peserta Tabungan Perumahan Rakyat PPPK	114.288.792,00	114.288.792,00	-
Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Gaji dan Tunjangan	37.192.213,00	37.192.213,00	-



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Objek Belanja LRA/LO	Pendapatan-LRA Rp	Pendapatan-LO Rp	Selisih +/- Rp
Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Perjalanan Dinas Dalam Negeri- Perjalanan Dinas Biasa	655.613.787,00	655.613.787,00	-
Pendapatan BLUD	66.641.212.874,73	65.563.363.824,73	(1.077.849.050,00)
Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP	8.907.434.846,00	8.907.410.914,00	(23.932,00)

Penjelasan perbedaan Lain-lainPendapatan Asli Daerah yang sah-LRA dengan Pendapatan Asli Daerah Lainnya-LO jumlah sebesar Rp968.745.925,49 dapat dijelaskan sebagai berikut.

Tabel. 5.3.9
Penjelasan Perbedaan Pendapatan Asli Daerah Lainnya antara LRA dan LO Tahun 2023

SKPD / Uraian	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO
	DEBET (Rp)	KREDIT (Rp)	(Rp)
Reklas pendapatan Hasil Penjualan Aset daerah yang dipisahkan atas lelang aset ke Surplus penjualan aset nonlancar	564.761.385,00	-	(564.761.385,00)
Penjualan Aset lain-lain (rusak berat) pada RSUD Sungai Dareh sebesar Rp9.265.000,00 disetor ke kasda tanggal 3 Oktober 2023,	9.265.000,00		
Penjualan aset lain-lain sisa bongkaran SMPN 2 Pulau Punjung, sebesar Rp5.500.000,00 disetor ke kasda tanggal 17 Oktober 2023.	5.500.000,00		
Pelelangan aset tahun 2023 sebanyak satu kali kegiatan dengan nilai buku Rp11.285.715, nilai Lelang Rp561.285.000,-, disetor ke kasda tanggal 8 Desember 2023 sebesar Rp561.282.100, karena dipotong biaya transfer Rp2.900,00	549.996.385,00		
Dinas Koperindag - Penambahan Piutang Hasil Kerja Sama Pemanfaatan BMD		3.340.000,00	3.340.000,00
BKD - koreksi kas lainnya di BOS merupakan jasa giro yang belum disetor ke kas daerah per 31 Desember 2022 pada 3 Sekolah, SDN 06 Pulau Punjung sebesar Rp221.135,00 SDN 24 Pulau Punjung sebesar Rp55.539,00 dan SMPN 3 Sitiung sebesar Rp170.450,00 sudah disetor ke kasda di tahun 2023	447.124,00		(447.124,00)
Tuntutan Ganti Kerugian Daerah terhadap Pegawai Negeri Bukan Bendahara atau Pejabat Lain	1.718.816.210,81	2.389.939.037,64	671.122.826,83
Penerimaan Piutang Lain-lain PAD yang Sah (TGR) ditahun 2023, terdiri dari piutang tahun sebelumnya sebesar Rp48.599.925,- dan dari SKP2KS tahun 2023 sebesar Rp1.670.216.285,81	1.718.816.210,81		
Pengurangan penyisihan Piutang Lain-lain PAD yang Sah (TGR) atas perhitungan ulang penyisihan sesuai umur piutang		2.389.939.037,64	
BKD - Penerimaan Piutang Remunerasi Dana Bagi Hasil Treasury Deposit Facility (TDF)	652.261,32		(652.261,32)
Dinas Perkimtan - Penambahan Piutang Denda Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah-Penyewaan Tanah dan Bangunan	60.000,00	585.000,00	525.000,00
Pendapatan BLUD	6.231.228.220,00	5.153.379.170,00	(1.077.849.050,0)
Piutang BLUD Puskesmas	400.817.665,00	802.917.086,00	



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

SKPD / Uraian	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO
	DEBIT (Rp)	KREDIT (Rp)	(Rp)
RSUD Sungai Rumbai - Lebih salur klaim BPJS bulan April s.d Juli 2023 sebesar Rp1.572.300 akan dikompensasikan pada pembebanan November atau Desember 2023 sesuai dengan berita acara nomor 444/1545/RSUD-SR/XI/2023 tetapi belum dilakukan pemotongan oleh BPJS sampai akhir tahun 2023 Rp1.572.300	1.572.300,00		
Biaya pemotongan Adm Bank dari transfer BPJS ke rekening BLUD atas pendapatan Jasa layanan BLUD		875.800,00	
Piutang BLUD RSUD	5.828.838.255,00	4.349.114.568,00	
Pencatatan Pendapatan Klaim BPJS RSUD Sungai Dareh yang terpotong biaya transfer		471.716,00	
Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP	1.102.200,00	1.078.268,00	(23.932,00)
Piutang Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP	1.102.200,00	591.068,00	(511.132,00)
Biaya pemotongan Adm Bank dari transfer BPJS ke rekening BLUD atas pendapatan kapitasi		487.200,00	487.200,00
JUMLAH	8.517.067.401,13	7.548.321.475,64	(968.745.925,49)

V.D.1.b. PENDAPATAN TRANSFER

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/Penurunan Rp
8.1.	Pendapatan Transfer	832.998.619.259,00	788.731.551.572,00	44.267.067.687,00

Jumlah tersebut merupakan saldo Pendapatan Transfer Tahun 2023 dan Tahun 2022. Bila dibandingkan dengan Tahun 2022, terdapat kenaikan sebesar Rp44.267.067.687,00.

Pendapatan Transfer ini terdiri dari Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat, Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat lainnya, Pendapatan Transfer Pemerintah Provinsi, dengan rincian sebagai berikut.

Tabel. 5.3.10
Perbedaan Pendapatan Transfer antara LRA dan LO Tahun 2023

KODE REK	Objek Belanja LRA/LO	Pendapatan-LRA	Pendapatan-LO	Selisih +/-
		Rp	Rp	Rp
8.2.	Pendapatan Transfer	819.526.123.990,00	832.998.619.259,00	13.472.495.269,00
8.2.1	Transfer Pemerintah Pusat	707.811.761.315,00	712.511.772.146,00	4.700.010.831,00
	Dana Transfer Umum-Dana Bagi Hasil (DBH)	35.245.613.069,00	39.945.623.900,00	4.700.010.831,00
	Dana Transfer Umum-Dana Alokasi Umum (DAU)	489.147.246.531,00	489.147.246.531,00	-
	Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik	58.171.037.299,00	58.171.037.299,00	-
	Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik	125.247.864.416,00	125.247.864.416,00	-
8.2.2	Transfer Pemerintah Pusat Lainnya	63.086.878.000,00	63.086.878.000,00	-
	Dana Penyesuaian	63.086.878.000,00	63.086.878.000,00	-
8.2.3	Transfer Pemerintah Provinsi	48.627.484.675,00	57.399.969.113,00	8.772.484.438,00
	Pendapatan bagi Hasil Pajak	48.627.484.675,00	57.399.969.113,00	8.772.484.438,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Penjelasan perbedaan Pendapatan Transfer-LRA dengan Pendapatan Transfer-LO jumlah sebesar Rp13.472.495.269,00 berasal dari :

Tabel. 5.3.11
Perbedaan Pendapatan Transfer antara LRA dan LO Tahun 2023

SKPD / Uraian	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO (Rp)
	DEBET (Rp)	KREDIT (Rp)	
Aset Lainnya -Dana Bagi Hasil Treasury Deposit Facility (TDF) yang telah diterima :	2.689.400.169,00	7.389.411.000,00	4.700.010.831,00
Dana Bagi Hasil Pajak Bumi dan Bangunan	1.569.203.103,00	1.866.109.000,00	296.905.897,00
Dana Bagi Hasil Pajak Penghasilan	629.787.457,00	891.885.000,00	262.097.543,00
Dana Bagi Hasil Cukai Hasil Tembakau	4.900.495,00	3.084.000,00	(1.816.495,00)
Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam Mineral dan Batubara	178.346.498,00	4.139.659.000,00	3.961.312.502,00
DBH Sumber Daya Alam (SDA) Minyak Bumi		3.144.000,00	3.144.000,00
Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam Panas Bumi	67.668.626,00	485.530.000,00	417.861.374,00
Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam Kehutanan	27.740.779,00		(27.740.779,00)
Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam Perikanan	211.753.211,00		(211.753.211,00)
Koreksi Pencatatan kurang bayar Piutang Transfer Pemerintah Pusat (Pendapatan Transfer Dana Bagi Hasil Pajak)	9.186.486.845,00	17.958.971.283,00	8.772.484.438,00
Pendapatan Pajak Kendaraan Bermotor (PKB)	2.432.299.879,00	4.022.663.729,00	1.590.363.850,00
Pendapatan Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBNKB)	1.155.163.560,00	1.788.234.373,00	633.070.813,00
Pendapatan Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor (PBBKB)	5.580.621.185,00	12.121.249.022,00	6.540.627.837,00
Pendapatan Pajak Air Permukaan (PAP)	18.402.221,00	26.824.159,00	8.421.938,00
JUMLAH	11.875.887.014,00	25.348.382.283,00	13.472.495.269,00

V.D.1.b. LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/Penurunan Rp
8.1.	Lain-Lain Pendapatan Yang Sah	95.523.246.218,85	62.593.326.137,23	32.929.920.081,62

Jumlah tersebut merupakan saldo Lain-lain Pendapatan yang Sah Tahun 2023 dan Tahun 2022. Bila dibandingkan dengan Tahun 2022, terdapat kenaikan sebesar Rp32.929.920.081,62.

Lain-lain Pendapatan yang Sah ini merupakan pendapatan hibah yang terdiri dari Pendapatan Hibah dari Pemerintah, Pendapatan Hibah dari Badan/Lembaga/Organisasi Swasta dalam Negeri dengan rincian sebagai berikut.

Tabel. 5.3.12
Perbedaan Lain-lain Pendapatan yang sah antara LRA dan LO Tahun 2023

KODE REK	Objek Belanja LRA/LO	Pendapatan-LRA	Pendapatan-LO	Selisih +/-
		Rp	Rp	Rp
8.3.	Lain-Lain Pendapatan Yang Sah	1.991.137.370,00	95.523.246.218,85	93.532.108.848,85
	Pendapatan Hibah	1.991.137.370,00	95.523.246.218,85	93.532.108.848,85
	Pendapatan Hibah dari Pemerintah	1.924.000.000,00	95.456.108.848,85	93.532.108.848,85



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

KODE REK	Objek Belanja LRA/LO	Pendapatan-LRA	Pendapatan-LO	Selisih +/-
		Rp	Rp	Rp
	Pendapatan Hibah dari Badan/ Lembaga/ Organisasi Swasta dalam Negeri	67.137.370,00	67.137.370,00	-

Penjelasan perbedaan Lain-lain Pendapatan yang Sah -LRA dengan Lain-lain Pendapatan yang sah - LO jumlah sebesar Rp93.532.108.848,85 dapat dijelaskan sebagai berikut:

1. Penambahan Pendapatan hibah dari pemerintah pusat berupa persediaan sebesar Rp7.952.082.373,85 terdiri dari :
 - Dinas Kesehatan sebesar Rp4.291.600.913,85
 - Dinas Sosial sebesar Rp3.347.016.860,00
 - Dinas Pertanian sebesar Rp313.464.600,00
2. Penambahan pendapatan hibah dari pemerintah pusat berupa aset tetap sebesar Rp85.580.026.475,00 terdiri dari :
 - RSUD Sungai Dareh berupa gedung dan bangunan sebesar Rp84.716.096.475,00, Tahun Perolehan 2009, 2010, 2011 dan 2013 dari Kementerian Kesehatan Direktorat Jenderal Pelayanan Kesehatan dengan berita acara Nomor KN.01.08/D.I/8324/2023 tanggal 16 Juni 2023
 - BPBD berupa 2 (dua) unit Mesin Perahu 18 PK dan 1 (satu) unit Trailer Dapur Lapangan sebesar Rp200.930.000,00 dari Badan Nasional Penanggulangan Bencana dengan berita acara tanggal 30 Juni 2022.
 - Dinas Perhubungan berupa 1 (satu) unit Bus Sekolah Tahun Perolehan 2018 sebesar Rp663.000.000,00, dengan Berita Acara Hibah Nomor HK.201/201/DJPD/2023 dan Nomor 100.3.7/265/DISHUB/X-2023 tanggal 21 September 2023.

V.D.2. BEBAN

Beban pada Laporan Operasional sesuai dengan format Standar Akuntansi Pemerintah (SAP).

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/Penurunan Rp
9.	BEBAN	999.468.050.485,47	956.651.404.718,46	42.816.645.767,02

Jumlah tersebut merupakan saldo Beban Operasional Tahun 2023 dan Tahun 2022, yang terdiri dari beban pegawai, beban barang dan jasa, beban hibah, beban bantuan sosial, beban penyusutan dan amortisasi, beban penyisihan piutang, dan beban transfer. Bila dibandingkan dengan Tahun 2022, terdapat kenaikan sebesar Rp42.816.645.767,02 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.3.13
Beban Operasional Tahun 2023 dan 2022

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/Penurunan Rp
9.	BEBAN	999.468.050.485,47	956.651.404.718,46	42.816.645.767,02
9.1.1.	Beban Pegawai	374.678.693.388,09	380.917.803.230,71	(6.239.109.842,62)
9.1.2.	Beban Persediaan	120.216.633.694,53	108.439.121.892,65	11.777.511.801,88



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/Penurunan Rp
9.1.2	Beban Jasa	101.399.153.391,17	110.592.860.111,88	(9.193.706.720,71)
9.1.2	Beban Sewa	4.654.019.879,00	4.396.584.495,00	257.435.384,00
9.1.2	Beban Pemeliharaan	13.938.757.696,00	12.208.329.617,99	1.730.428.078,01
9.1.2	Beban Perjalanan Dinas	61.363.605.826,00	60.814.621.826,00	548.984.000,00
9.1.5	Beban Hibah	28.767.442.546,00	12.430.936.621,00	16.336.505.925,00
9.1.6	Beban Bantuan Sosial	-	-	-
9.1.7	Beban Penyusutan Aset tetap	175.016.110.448,29	142.485.894.523,18	32.530.215.925,11
9.1.7	Beban Penyusutan Aset lain-lain	7.831.950.346,00	9.620.162.458,00	(1.788.212.112,00)
9.1.7	Beban Amortisasi	333.488.396,00	326.837.200,00	6.651.196,00
9.1.8	Beban Penyisihan Piutang	2.086.794.260,39	3.187.423.217,05	(1.100.628.956,66)
9.1.9	Beban Transfer	109.181.400.614,00	109.572.502.947,00	(391.102.333,00)
9.1.10	Beban Lain-lain	-	1.658.326.578,00	(1.658.326.578,00)

V.D.2.a Beban Pegawai

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/Penurunan Rp
9.1.1.	Beban Pegawai	374.678.693.388,09	380.917.803.230,71	(6.239.109.842,62)

Jumlah tersebut merupakan saldo Beban Pegawai Tahun 2023 dan Tahun 2022. Bila dibandingkan dengan Tahun 2022, terdapat penurunan sebesar Rp6.239.109.842,62 yang dipengaruhi antara lain berkurangnya Tambahan Penghasilan Pegawai (TPP) berdasarkan beban kerja dibayarkan 5 (lima) bulan dan honor pengelola keuangan dibayarkan 11 (sebelas) bulan.

Beban Pegawai ini terdiri dari Beban Gaji dan Tunjangan, Beban Tambahan Penghasilan PNS, Beban Penerimaan Lainnya Pimpinan dan Anggota DPRD serta KDH/WKDH, Insentif Pemungutan Pajak Daerah, Insentif Pemungutan Retribusi Daerah, Uang Lembur, Honorarium PNS, Honorarium Non PNS, Beban Pegawai BLUD, Beban Pegawai Dana BOS, dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.3.14
Beban Pegawai Tahun 2023 dan 2022

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/ Penurunan Rp
9.1.1	Beban Pegawai	374.678.693.388,09	380.917.803.230,71	(6.239.109.842,62)
9.1.1.01.	Beban Gaji dan Tunjangan - LO	244.782.726.024,73	234.565.378.676,27	10.217.347.348,46
9.1.1.02.	Beban Tambahan Penghasilan PNS - LO	29.347.638.293,00	49.761.115.698,00	(20.413.477.405,00)
9.1.1.03.	Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	60.793.673.482,00	62.580.155.782,00	(1.786.482.300,00)
9.1.1.04.	Belanja Gaji dan Tunjangan DPRD	11.036.458.188,00	11.139.769.705,00	(103.311.517,00)
9.1.1.05.	Belanja Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH	430.099.300,00	421.250.373,00	8.848.927,00
9.1.1.06.	Beban Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH	510.876.000,00	484.210.000,00	26.666.000,00
9.1.1.10.	Beban Pegawai BLUD	27.777.222.100,36	21.965.922.996,44	5.811.299.103,92



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Saldo Beban Pegawai tersebut adalah jumlah *netto* setelah dikurangnya pengembalian beban pegawai selama Tahun 2023.

Adapun perbedaan jumlah Belanja Pegawai dengan Beban Pegawai dapat dijelaskan sebagai berikut.

Tabel. 5.3.15

Perbedaan Belanja Pegawai antara LRA dan LO Tahun 2023

Objek Belanja LRA/LO	Belanja-LRA (Rp)	Belanja-LO (Rp)	Selisih +/- (Rp)
Beban Pegawai	373.990.257.238,36	374.678.693.388,09	(688.436.149,73)
Beban Gaji dan Tunjangan - LO	244.538.656.574,00	244.782.726.024,73	(244.069.450,73)
Beban Tambahan Penghasilan PNS - LO	29.347.638.293,00	29.347.638.293,00	-
Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	60.903.373.586,00	60.793.673.482,00	109.700.104,00
Belanja Gaji dan Tunjangan DPRD	11.036.458.188,00	11.036.458.188,00	-
Belanja Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH	444.495.059,00	430.099.300,00	14.395.759,00
Beban Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH	510.876.000,00	510.876.000,00	-
Beban Pegawai BLUD	27.208.759.538,36	27.777.222.100,36	(568.462.562,00)

Penjelasan perbedaan belanja pegawai-LRA dengan beban pegawai-LO jumlah sebesar Rp688.436.149,73 dapat dijelaskan sebagai berikut.

URAIAN	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO (Rp)
	DEBET (Rp)	KREDIT (Rp)	
Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	638.654.682,00	135.030.374,27	(503.624.307,73)
Utang belanja pegawai	644.703.403,00	343.381.561,00	(301.321.842,00)
Beban pegawai menambah nilai aset		116.510.000,00	116.510.000,00
JUMLAH	1.283.358.085,00	594.921.935,27	(688.436.149,73)

Penjelasan Selisih

- a) Penyesuaian atas Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) sebesar Rp503.624.307,73, dengan rincian sebagai berikut :

Tabel. 5.3.16

Penjelasan Selisih Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) antara LRA dan LO Tahun 2022

SKPD / Uraian	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO (Rp)
	DEBET (Rp)	KREDIT (Rp)	
Dinas Pendidikan - Belanja dibayar dimuka Tahun 2022 atas kelebihan bayar iuran Jaminan kesehatan Peserta Pekerja Penerima Upah (PPU) 1% dari TPP sebesar Rp207.710.735,00 dan 4% dari Gaji Induk/TPP/TPG	34.917.201,00		(34.917.201,00)
utang PFK atas adanya selisih kurang bayar iuran 1% dan 4 % pada iuran jaminan kesehatan Peserta Pekerja Penerima Upah (PPU) pada :	603.737.481,00	135.030.374,27	(468.707.106,73)



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

SKPD / Uraian	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO
	DEBET (Rp)	KREDIT (Rp)	(Rp)
Dinas Pendidikan	208.370.800,00	-	
Dinas Kesehatan :			
- Gaji Dinas Kesehatan		162.610,00	
- Jasa Pelayanan Puskesmas		1.156.120,27	
- Jasa Medis RSUD Sungai Dareh	395.366.681,00	133.711.644,00	
JUMLAH	638.654.682,00	135.030.374,27	(503.624.307,73)

Penjelasan tabel terkait selisih utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) sebagai berikut :

- Belanja dibayar dimuka Tahun 2022 atas kelebihan bayar iuran Jaminan kesehatan Peserta Pekerja Penerima Upah (PPU) 4% dari Gaji Induk/TPP/TPG sebesar Rp34.917.201,00.
- Penambahan Utang Kepada Pihak Ketiga Tahun 2023 sebesar Rp603.737.481,00, merupakan utang atas Iuran Jaminan kesehatan Peserta Pekerja Penerima Upah (PPU) Pemerintah Daerah antara KPPN Sijunjung, Pemerintah Daerah Kabupaten Dharmasraya dan BPJS Kesehatan. Utang tersebut dikarenakan adanya selisih kurang bayar iuran 1% dan 4 % pada iuran jaminan kesehatan Peserta Pekerja Penerima Upah (PPU). Terdiri dari Gaji Dinas Pendidikan sebesar Rp208.370.800,00 dan Jasa Pelayanan RSUD Sungai Dareh sebesar Rp395.366.681,00.
- Pembayaran Utang Kepada Pihak Ketiga Tahun 2022 sebesar Rp135.030.374,27, merupakan utang atas Iuran Jaminan kesehatan Peserta Pekerja Penerima Upah (PPU) Pemerintah Daerah antara KPPN Sijunjung, Pemerintah Daerah Kabupaten Dharmasraya dan BPJS Kesehatan. Utang tersebut dikarenakan adanya selisih kurang bayar iuran 1% dan 4 % pada iuran jaminan kesehatan Peserta Pekerja Penerima Upah (PPU). terdiri dari Gaji Dinas Kesehatan sebesar Rp162.610,00, Jasa Pelayanan Puskesmas sebesar Rp1.156.120,27 dan Jasa Medis RSUD Sungai Dareh sebesar Rp133.711.644,00

- b) Penyesuaian atas utang belanja pegawai sebesar Rp301.321.842,00 dengan rincian sebagai berikut :

Tabel. 5.3.17

Penjelasan Selisih Utang Belanja Pegawai antara LRA dan LO Tahun 2022

SKPD / Uraian	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO
	DEBET (Rp)	KREDIT (Rp)	(Rp)
Beban Gaji dan Tunjangan - LO	2.100.180,00	0,00	(2.100.180,00)
Dinas Pertanian			
- Utang Beban Tunjangan Beras PNS	2.100.180,00	0,00	-
Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	0,00	33.590.104,00	33.590.104,00
BKD - Utang Insentif Pemungutan Pajak daerah	0,00	11.156.250,00	-
BKD - Utang Insentif Pemungutan Retribusi daerah	0,00	22.433.854,00	-



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

SKPD / Uraian	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO
	DEBET (Rp)	KREDIT (Rp)	(Rp)
Sekretariat Daerah - Belanja Pegawai menambah nilai aset (honor ULP) dan honor pengadaan barang dan jasa	0,00		
Beban Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH	0,00	14.395.759,00	14.395.759,00
BKD - Utang Insentif Pemungutan Retribusi daerah	0,00	14.395.759,00	-
Beban Pegawai BLUD	642.603.223,00	295.395.698,00	(347.207.525,00)
Utang jasa layanan kesehatan BLUD Puskesmas	642.603.223,00	295.395.698,00	-
Jumlah	644.703.403,00	343.381.561,00	(301.321.842,00)

Penjelasan selisih utang belanja pegawai sebagai berikut :

- Penambahan utang Beban Tunjangan Beras PNS pada Dinas Pertanian sebesar Rp2.100.180,00.
- Pembayaran utang belanja pegawai pada Badan Keuangan Daerah yang merupakan merupakan utang Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak daerah dan retribusi daerah sebesar Rp33.590.104,00, dibayarkan pada Belanja Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN, dengan rincian sebagai berikut:

1) Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan	11.156.250,00
2) Retribusi Pelayanan Pasar	280.000,00
3) Retribusi Penyedotan Kakus	1.050.000,00
4) Retribusi Pemakaian Kekayaan	16.354,00
5) Retribusi Tempat Khusus Parkir	87.500,00
6) Retribusi Izin Mendirikan Bangunan	21.000.000,00
Jumlah	33.590.104,00

- Pembayaran utang belanja pegawai pada Badan Keuangan Daerah yang merupakan merupakan utang Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak daerah dan retribusi daerah sebesar Rp33.590.104,00, dibayarkan pada Belanja Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH, dengan rincian sebagai berikut:

1) Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan	4.781.250,00
2) Retribusi Pelayanan Pasar	120.000,00
3) Retribusi Penyedotan Kakus	450.000,00
4) Retribusi Pemakaian Kekayaan	7.009,00
5) Retribusi Tempat Khusus Parkir	37.500,00
6) Retribusi Izin Mendirikan Bangunan	9.000.000,00
Jumlah	14.395.759,00

- Penambahan Utang Belanja Pegawai Jasa Layanan pada Puskesmas sebesar Rp642.603.223,00, dengan rincian sebagai berikut :

1) Puskesmas Sungai Rumbai	87.549.416,00
2) Puskesmas Koto Besar	62.039.788,00
3) Puskesmas Sungai Limau	5.538.554,00
4) Puskesmas Koto Baru	35.754.000,00
5) Puskesmas Tiumang	58.931.505,00
6) Puskesmas Padang Laweh	53.813.819,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

7)	Puskesmas Sitiung I	87.903.058,00
8)	Puskesmas Timpeh	49.993.473,00
9)	Puskesmas Gunung Medan	12.251.775,00
10)	Puskesmas Sitiung II	3.246.560,00
11)	Puskesmas Beringin Sakti	57.409.855,00
12)	Puskesmas Silago	57.310.420,00
13)	Puskesmas Sungai Dareh	3.360.000,00
14)	Puskesmas Sialang	67.501.000,00
	Jumlah	642.603.223,00

- Pembayaran Utang Belanja Pegawai Jasa Layanan pada Puskesmas sebesar Rp295.395.698,00, dengan rincian sebagai berikut :

1)	Puskesmas Sungai Rumbai	7.049.800,00
2)	Puskesmas Koto Besar	37.504.543,00
3)	Puskesmas Koto Baru	23.324.739,00
4)	Puskesmas Tiumang	45.767.084,00
5)	Puskesmas Padang Laweh	2.276.097,00
6)	Puskesmas Sitiung I	15.893.518,00
7)	Puskesmas Timpeh	22.782.001,00
8)	Puskesmas Sitiung II	2.265.250,00
9)	Puskesmas Beringin Sakti	21.535.542,00
10)	Puskesmas Silago	34.605.384,00
11)	Puskesmas Sungai Dareh	54.898.440,00
12)	Puskesmas Sialang	27.493.300,00
	Jumlah	295.395.698,00

- c) Penyesuaian pengurangan untuk mengakui beban pegawai menambah nilai aset sebesar Rp116.510.000,00 pada Sekretariat Daerah sebesar Rp76.110.000,00 dan BLUD RSUD Sungai Dareh sebesar Rp40.400.000,00

V.D.2.b. Beban Persediaan

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/ Penurunan Rp
9.1.2.b	Beban Persediaan	120.216.633.694,53	108.439.121.892,65	11.777.511.801,88

Jumlah tersebut merupakan saldo Beban Persediaan dalam Tahun 2023 dan Tahun 2022. Bila dibandingkan dengan Tahun 2022, terdapat kenaikan sebesar Rp11.777.511.801,88.

Beban Persediaan ini terdiri dari beban pakai habis, beban bahan material, beban cetak dan penggandaan serta beban persediaan BLUD dan beban persediaan BOS, yaitu :

Untuk perbedaan jumlah Belanja Barang dan Jasa (Persediaan)-LRA dengan Beban Persediaan-LO adalah sebagai berikut.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Tabel. 5.3.18
Perbedaan Belanja Barang dan Jasa (Persediaan) LRA dan Beban Persediaan LO Tahun 2023

Objek Belanja LRA/LO	Belanja-LRA	Beban-LO	Selisih +/-
	Rp	Rp	Rp
Beban Persediaan	98.454.890.618,00	120.216.633.694,53	(21.761.743.076,53)
Beban Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi	67.915.000,00	318.049.341,00	(250.134.341,00)
Beban Bahan-Bahan Kimia	65.039.110,00	139.042.056,00	(74.002.946,00)
Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	4.879.413.146,00	4.949.753.146,00	(70.340.000,00)
Beban Bahan-Bahan Baku	-	-	-
Beban Bahan-Bahan/Bibit Tanaman	546.556.250,00	546.556.250,00	-
Beban Bahan-Isi Tabung Gas	24.925.000,00	24.925.000,00	-
Beban Bahan-Bahan/Bibit Ternak/Bibit Ikan	598.760.000,00	618.535.000,00	(19.775.000,00)
Beban Bahan-Bahan Lainnya	3.784.063.500,00	3.764.063.500,00	20.000.000,00
Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Kedokteran	30.412.400,00	333.148.789,80	(302.736.389,80)
Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Laboratorium	19.516.825,00	20.456.825,00	(940.000,00)
Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Pertanian	124.524.000,00	124.524.000,00	-
Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Bengkel	-	-	-
Beban Suku Cadang-Suku Cadang Lainnya	34.014.800,00	34.014.800,00	-
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	1.265.674.010,00	1.283.203.170,00	(17.529.160,00)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Kertas dan Cover	908.472.550,00	903.060.540,00	5.412.010,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Cetak	2.894.351.799,00	2.948.744.199,00	(54.392.400,00)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	187.520.000,00	187.640.000,00	(120.000,00)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	901.139.500,00	865.104.350,00	36.035.150,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	19.737.000,00	974.266.721,00	(954.529.721,00)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	445.522.400,00	454.478.000,00	(8.955.600,00)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Dinas	111.134.500,00	111.134.500,00	-
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perlengkapan Pendukung Olah Raga	26.900.000,00	26.900.000,00	-
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Suvenir/Cendera Mata	380.127.500,00	380.127.500,00	-
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	1.411.884.305,00	1.381.559.455,00	30.324.850,00
Beban Obat-Obatan-Obat	1.805.031.597,00	700.242.395,25	1.104.789.201,75
Beban Obat - Obatan- Obat - Obatan Lainnya	2.668.033.303,00	922.943.795,41	1.745.089.507,59
Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	22.600.387.864,00	37.007.076.134,29	(14.406.688.270,29)
Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain	3.996.558.597,00	3.664.711.397,00	331.847.200,00
Beban Natura dan Pakan-Natura	1.648.089.854,00	1.645.802.979,00	2.286.875,00
Beban Natura dan Pakan-Pakan	105.740.000,00	105.740.000,00	-
Beban Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Sosial	7.640.000,00	7.640.000,00	-



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Objek Belanja LRA/LO	Belanja-LRA	Beban-LO	Selisih +/-
	Rp	Rp	Rp
Beban Makanan dan Minuman Rapat	9.594.283.866,00	9.594.283.866,00	-
Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	891.377.850,00	891.377.850,00	-
Beban Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Kesehatan	2.255.828.735,00	2.255.828.735,00	-
Beban Makanan dan Minuman pada Fasilitas Pelayanan Urusan Sosial	-	-	-
Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	491.280.450,00	491.280.450,00	-
Beban Pakaian Dinas KDH dan WKDH	448.688.500,00	448.688.500,00	-
Beban Pakaian Dinas dan Atribut Pimpinan dan Anggota DPRD	220.500.000,00	220.500.000,00	-
Beban Pakaian Sipil Harian (PSH)	-	-	-
Beban Pakaian Sipil Lengkap (PSL)	-	-	-
Beban Pakaian Dinas Harian (PDH)	-	-	-
Beban Pakaian Dinas Lapangan (PDL)	591.639.500,00	592.439.500,00	(800.000,00)
Beban Pakaian Sipil Lengkap (PSL)	-	-	-
Beban Pakaian Sipil Lengkap (PSL)	-	-	-
Belanja Pakaian Dinas dan Atribut Pimpinan dan Anggota DPRD	10.400.000,00	10.400.000,00	-
Beban Pakaian Sipil Lengkap (PSL)	-	-	-
Beban Pakaian Kerja Laboratorium	-	-	-
Beban Pakaian Adat Daerah	42.712.600,00	42.712.600,00	-
Beban Pakaian Batik Tradisional	-	-	-
Beban Pakaian Olahraga	63.800.000,00	63.800.000,00	-
Beban Pakaian Paskibraka	172.862.000,00	172.862.000,00	-
Beban Persediaan Dana BLUD - LO	22.682.318.179,00	31.016.561.378,78	(8.334.243.199,78)
Beban Persediaan Dana BOS - LO	9.430.114.128,00	9.972.454.971,00	(542.340.843,00)

Penjelasan perbedaan belanja persediaan-LRA dengan beban persediaan-LO jumlah sebesar Rp21.761.743.076,53 dapat dijelaskan sebagai berikut.

Tabel. 5.3.19
Selisih Belanja Persediaan LRA dan LO Tahun 2023

Uraian	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO
	DEBET (Rp)	KREDIT (Rp)	(Rp)
Saldo persediaan awal tahun	46.047.259.249,88		(46.047.259.249,88)
Saldo persediaan akhir tahun		34.728.826.947,97	34.728.826.947,97
Utang belanja persediaan tahun 2022		5.119.841.833,00	5.119.841.833,00
utang belanja persediaan tahun 2023	6.655.288.239,77		(6.655.288.239,77)
Penyesuaian belanja Persediaan berasal dari belanja modal	1.921.850.394,00		(1.921.850.394,00)
Penyesuaian belanja Persediaan berasal dari hibah	7.952.082.373,85	-	(7.952.082.373,85)
Penyesuaian belanja Persediaan menambah nilai aset tetap peralatan dan mesin		980.623.900,00	980.623.900,00
Penyesuaian belanja Persediaan menambah nilai aset tetap lainnya		10.994.500,00	10.994.500,00
Koreksi Penambahan Persediaan	25.550.000,00		(25.550.000,00)



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Uraian	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO
	DEBET (Rp)	KREDIT (Rp)	(Rp)
JUMLAH	62.602.030.257,50	40.840.287.180,97	(21.761.743.076,53)

Penjelasan selisih :

- 1) Penyesuaian persediaan yang terpakai pada Tahun 2022 sebesar Rp46.047.259.249,88 dan yang masih menjadi persediaan (*stock*) pada Tahun 2023 sebesar Rp34.728.826.947,97 berdasarkan *stock opname* persediaan per 31 Desember 2023.
- 2) Penyesuaian utang belanja persediaan Tahun 2023 sebesar Rp6.655.288.239,77 didebet dan Tahun 2022 yang mengurangi beban persediaan sebesar Rp5.119.841.833,00 dikredit, dapat diuraikan pada tabel berikut.

Tabel. 5.3.20
Penyesuaian utang belanja persediaan Tahun 2022

SKPD/ Uraian	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO
	DEBET (Rp)	KREDIT (Rp)	(Rp)
BLUD RSUD SUNGAI DAREH			
Utang belanja bahan pakai habis/ kedokteran	2.499.011.479,00	2.279.847.183,00	(219.164.296,00)
Utang belanja bahan obat-obatan	2.529.623.322,00	1.844.662.763,00	(684.960.559,00)
Utang belanja bahan laboratorium	772.101.614,00	660.680.683,00	(111.420.931,00)
Utang belanja cetak	135.889.200,00	-	(135.889.200,00)
Utang belanja perabot kantor	10.091.080,00	-	(10.091.080,00)
BLUD RSUD SUNGAI RUMBAI			
Utang bahan medis habis pakai/ suku cadang alat kedokteran	212.257.269,29	225.890.147,45	13.632.878,16
Utang obat pada Rsud Sungai Rumbai	484.614.275,48	108.761.056,55	(375.853.218,93)
BLUD PUSKESMAS SUNGAI RUMBAI			
Utang Makan Minum Prolanis	11.700.000,00		(11.700.000,00)
JUMLAH	6.655.288.239,77	5.119.841.833,00	(1.535.446.406,77)

- 3) Penambahan persediaan berasal dari belanja modal sebesar Rp1.921.850.394,00, dengan rincian sebagai berikut :

Tabel. 5.3.21
Penyesuaian belanja persediaan berasal dari belanja modal Tahun 2023

SKPD / Uraian	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO
	DEBET (Rp)	KREDIT (Rp)	(Rp)
DINAS PENDIDIKAN			-
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	761.689.921,00		(761.689.921,00)
Beban Persediaan BOSP	582.417.443,00		(582.417.443,00)
BLUD PUSKESMAS			-
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	48.161.110,00		(48.161.110,00)
Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Kedokteran	626.300,00		(626.300,00)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	4.552.560,00		(4.552.560,00)
RSUD SUNGAI DAREH			-
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	23.880.000,00		(23.880.000,00)
Beban Suku Cadang-Suku Cadang	11.254.060,00		(11.254.060,00)



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

SKPD / Uraian	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO
	DEBET (Rp)	KREDIT (Rp)	(Rp)
Alat Kedokteran			
DINAS PUPR			-
Beban Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi	271.774.000,00		(271.774.000,00)
DINAS PERKIMTAN			-
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	4.000.000,00		(4.000.000,00)
DINAS LINGKUNGAN HIDUP			-
Beban Suku Cadang Alat Laboratorium	940.000,00		(940.000,00)
DINAS PMD			-
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	6.000.000,00		(6.000.000,00)
DINAS BUDPARPORA			-
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	37.400.000,00		(37.400.000,00)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	890.000,00		(890.000,00)
Beban Pakaian Dinas Lapangan (PDL) -LO	800.000,00		(800.000,00)
DINAS PERPUSTAKAAN DAN KEARSIPAN			-
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	94.615.000,00		(94.615.000,00)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	950.000,00		(950.000,00)
SEKRETARIAT DAERAH			-
Beban Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi	19.500.000,00		(19.500.000,00)
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	1.750.000,00		(1.750.000,00)
BADAN KEUANGAN DAERAH			-
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	18.000.000,00		(18.000.000,00)
KECAMATAN SITIUNG			-
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	3.800.000,00		(3.800.000,00)
KECAMATAN KOTO BESAR			-
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	900.000,00		(900.000,00)
KECAMATAN PADANG LAWEH			-
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Perabot Kantor	27.950.000,00		(27.950.000,00)
Jumlah	1.921.850.394,00	-	(1.921.850.394,00)

- 4) Penambahan persediaan non APBD sebesar Rp7.952.082.373,85, dengan rincian sebagai berikut.

Tabel. 5.3.22
Penambahan persediaan Non APBD Tahun 2022

SKPD / Uraian	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO
	DEBET (Rp)	KREDIT (Rp)	(Rp)
Dinas Kesehatan	4.291.600.913,85		(4.291.600.913,85)
Dinas Sosial	3.347.016.860,00		(3.347.016.860,00)
Dinas Pertanian	313.464.600,00		(313.464.600,00)
Jumlah	7.952.082.373,85	-	(7.952.082.373,85)



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- 5) Penyesuaian beban persediaan menambah nilai aset peralatan dan mesin pada Dinas Sosial sebesar Rp904.311.400,00, Dinas Pendidikan sebesar Rp76.312.500,00.
- 6) Penyesuaian beban persediaan menambah nilai aset tetap lainnya pada Dinas Pendidikan sebesar Rp10.994.500,00.
- 7) Adanya koreksi penambahan nilai persediaan sebesar Rp25.550.000,00, merupakan pengembalian persediaan obat-obatan atas pinjaman RSUD Hanafi Batusangkar ke Dinas Kesehatan sebesar Rp14.250.000,00 dan kurang catat persediaan 2022 pada Dinas Perhubungan sebesar Rp11.300.000,00.

V.D.2.c Beban Jasa

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/Penurunan Rp
9.1.2.b	Beban Jasa	101.399.153.391,17	110.592.860.111,88	(9.193.706.720,71)

Jumlah tersebut merupakan saldo Beban Jasa Tahun 2023 dan Tahun 2022. Bila dibandingkan dengan Tahun 2022, terdapat penurunan sebesar Rp9.193.706.720,71.

Beban Jasa ini terdiri dari beban jasa kantor, beban premi asuransi, beban jasa konsultasi dan beban kursus, pelatihan, sosialisasi dan bimbingan teknis serta beban jasa BLUD dan beban jasa BOS.

Untuk perbedaan jumlah Belanja Barang dan Jasa-LRA dengan Beban Jasa-LO adalah sebagai berikut.

Tabel. 5.3.23

Perbedaan Belanja Jasa LRA dan LO Tahun 2023

Objek Belanja LRA/LO	Belanja-LRA	Beban-LO	Selisih +/-
	Rp	Rp	Rp
Beban Jasa	101.440.588.605,40	101.399.153.391,17	41.435.214,23
Beban Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	2.465.206.499,00	2.465.206.499,00	-
Beban Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	1.263.037.500,00	1.263.037.500,00	-
Beban Honorarium Pemberi Keterangan Ahli, Saksi Ahli, dan Beracara	28.800.000,00	28.800.000,00	-
Beban Honorarium Penyuluhan atau Pendampingan	124.400.000,00	124.400.000,00	-
Beban Honorarium Rohaniwan	347.695.000,00	347.695.000,00	-
Beban Honorarium Tim Penyusunan Jurnal, Buletin, Majalah, Pengelola Teknologi Informasi dan	-	-	-
Beban Honorarium Penyelenggara Ujian	-	-	-
Beban Honorarium Penyelenggaraan Kegiatan Pendidikan dan Pelatihan	-	-	-
Beban Honorarium Tim Anggaran Pemerintah	626.600.000,00	626.600.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Pendidikan	3.150.000.000,00	3.150.000.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Kesehatan	3.998.205.409,00	3.998.205.409,00	-
Beban Jasa Tenaga Laboratorium	52.769.874,00	52.769.874,00	-
Beban Jasa Tenaga Teknis Pertanian dan Pangan	2.798.281.000,00	2.798.281.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Pemadam Kebakaran dan	1.111.170.000,00	1.111.170.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Penanganan Bencana	235.950.000,00	235.950.000,00	-



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Objek Belanja LRA/LO	Belanja-LRA	Beban-LO	Selisih +/-
	Rp	Rp	Rp
Beban Jasa Tenaga Penanganan Sosial	23.918.571,00	23.918.571,00	-
Beban Jasa Tenaga Perhubungan	1.583.690.000,00	1.583.690.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Teknis Pertanian dan Pangan	58.320.000,00	58.320.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Kesenian dan Kebudayaan	414.780.000,00	414.780.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Administrasi	10.720.100.000,00	10.720.100.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Operator Komputer	87.735.000,00	87.735.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Pelayanan Umum	80.160.000,00	80.160.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Ahli	469.611.320,00	469.611.320,00	-
Beban Jasa Tenaga Kebersihan	4.082.245.000,00	4.082.245.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Keamanan	2.666.940.000,00	2.666.940.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Supir	2.043.070.000,00	2.043.070.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Juru Masak	374.475.000,00	374.475.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Teknisi Mekanik dan Listrik	42.256.500,00	42.256.500,00	-
Beban Jasa Juri Perlombaan/Pertandingan	31.900.000,00	31.900.000,00	-
Beban Jasa Tata Rias	241.010.900,00	241.010.900,00	-
Beban Jasa Tenaga Informasi dan Teknologi	110.000.000,00	110.000.000,00	-
Beban Jasa Pemasangan Instalasi Telepon, Air, dan Listrik	-	-	-
Beban Jasa Pelayanan Kearsipan	122.655.000,00	122.655.000,00	-
Beban Jasa Penyelenggaraan Acara	-	-	-
Beban Jasa Kontribusi Asosiasi	105.800.000,00	105.800.000,00	-
Beban Jasa Pencucian Pakaian, Alat Kesenian dan Kebudayaan, serta Alat Rumah Tangga	-	-	-
Beban Jasa Kalibrasi	43.999.410,00	43.999.410,00	-
Beban Jasa Pengolahan Sampah	3.479.520,00	3.479.520,00	-
Beban Jasa Pengukuran Tanah	13.023.200,00	13.023.200,00	-
Beban Jasa Iklan/Reklame, Film, dan Pemetretan	1.280.965.800,00	1.280.965.800,00	-
Beban Tagihan Telepon	884.950.651,00	884.950.651,00	-
Beban Tagihan Air	41.965.800,00	41.965.800,00	-
Beban Tagihan Listrik	4.126.649.323,00	4.229.899.567,12	(103.250.244,12)
Beban Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah	1.120.000,00	1.120.000,00	-
Beban Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	1.241.356.612,00	1.241.356.612,00	-
Beban Paket/Pengiriman	6.781.999,00	6.781.999,00	-
Beban Penambahan Daya	42.164.167,00	42.164.167,00	-
Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	267.605.810,00	267.608.710,00	(2.900,00)
Beban Rekening Penerangan Jalan Umum	5.500.000.000,00	5.800.734.569,00	(300.734.569,00)
Beban Lembur	740.732.000,00	740.732.000,00	-
Beban Medical Check Up	114.000.000,00	114.000.000,00	-
Beban Insentif Tenaga Kesehatan Penanganan Covid-19	107.800.000,00	107.800.000,00	-
Beban Iuran Jaminan Kesehatan bagi Kepala Desa dan Perangkat Desa	1.099.174.500,00	1.099.174.500,00	-
Beban Iuran Jaminan Kesehatan bagi Peserta PBPU dan BP Kelas 3	10.602.723.600,00	10.646.085.200,00	(43.361.600,00)
Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN	228.788.999,00	228.788.999,00	-
Belanja Iuran Jaminan Kematian bagi Non ASN	284.559.001,00	284.559.001,00	-
Beban Asuransi Barang Milik Daerah	359.537.169,00	386.674.555,65	(27.137.386,65)
Beban Jasa Konsultansi Pengawasan Rekayasa-Jasa Pengawas Pekerjaan Konstruksi Teknik Sipil Transportasi	-	2.630.000,00	(2.630.000,00)



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Objek Belanja LRA/LO	Belanja-LRA	Beban-LO	Selisih +/-
	Rp	Rp	Rp
Beban Jasa Konsultansi Berorientasi Layanan- Jasa Survei	296.580.000,00	296.580.000,00	-
Beban Jasa Konsultansi Berorientasi Bidang-Kesehatan	284.708.200,00	284.708.200,00	-
Beban Kursus Singkat/Pelatihan	66.140.000,00	66.140.000,00	-
Beban Bimbingan Teknis	1.719.651.425,00	1.719.651.425,00	-
Beban Diklat Kepemimpinan	470.890.000,00	470.890.000,00	-
Beban Hadiah yang Bersifat Perlombaan	138.626.000,00	138.626.000,00	-
Beban Penghargaan atas Suatu Prestasi	24.000.000,00	24.000.000,00	-
Beban Jasa dana BLUD - LO	19.687.122.222,40	19.168.570.308,40	518.551.914,00
Beban Jasa dana BOS - LO	12.300.710.624,00	12.300.710.624,00	-

Penjelasan perbedaan belanja jasa-LRA dengan jasa-LO sebesar Rp41.435.214,23 dapat dijelaskan sebagai berikut.

Tabel. 5.3.24
Selisih Belanja Jasa LRA dan LO Tahun 2023

Uraian	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO
	DEBET (Rp)	KREDIT (Rp)	(Rp)
Utang belanja jasa	5.288.770.284,00	5.405.172.100,88	116.401.816,88
Premi asuransi barang milik daerah	241.755.325,15	214.617.938,50	(27.137.386,65)
Utang PFK atas Selisih kurang bayar Belanja iuran Jaminan Kesehatan bagi Peserta PBPU dan BP Kelas 3	43.361.600,00	-	(43.361.600,00)
Belanja Modal direklas ke Beban Jasa	2.630.000,00	-	(2.630.000,00)
Pencatatan Pendapatan Klaim BPJS RSUD Sungai Dareh yang terpotong biaya transfer pada RSUD Sungai Dareh	471.716,00	-	(471.716,00)
Pencatatan Pendapatan Klaim BPJS RSUD Sungai Dareh yang terpotong biaya transfer pada Puskesmas	1.363.000,00	-	(1.363.000,00)
Pencatatan Pendapatan Penjualan Aset pelelangan melalui KPKNL yang terpotong biaya transfer pada Badan Keuangan Daerah	2.900,00	-	(2.900,00)
JUMLAH	5.578.354.825,15	5.619.790.039,38	41.435.214,23

Penjelasan selisih :

a.) Selisih penyesuaian utang belanja jasa sebesar Rp116.401.816,88, yaitu.

Tabel. 5.3.25
Penyesuaian utang belanja jasa Tahun 2023

SKPD/ Uraian	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO
	DEBET (Rp)	KREDIT (Rp)	(Rp)
BLUD RSUD SUNGAI DAREH	4.148.271.843,00	4.968.500.177,00	820.228.334,00
Utang Jasa Pelayanan Kesehatan	3.891.998.905,00	4.826.691.532,00	934.692.627,00
Utang Jasa Pengolahan Sampah (Limbah B3)	256.272.938,00	120.108.645,00	(136.164.293,00)
Utang belanja Tim Verifikasi (PAK) dan Tim Penilai (PAK)	-	21.700.000,00	21.700.000,00
Utang PFK atas adanya selisih kurang bayar iuran 1% dan 4 % pada iuran jaminan kesehatan Peserta Pekerja Penerima Upah (PPU)			-
RSUD SUNGAI RUMBAI	432.940.767,00	220.089.582,00	(212.851.185,00)



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

SKPD/ Uraian	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO
	DEBIT (Rp)	KREDIT (Rp)	(Rp)
Pembayaran Utang 2022 :			
Utang Jasa Pelayanan Covid-19		12.786.400,00	12.786.400,00
Jasa Pelayanan Pasien BPJS		161.009.822,00	161.009.822,00
Jasa Pelayanan Pasien Umum	427.402.367,00	44.246.560,00	(383.155.807,00)
Operasional Ambulance		2.046.800,00	2.046.800,00
Penambahan utang 2023 :			-
Operasional Ambulance	5.538.400,00		(5.538.400,00)
BLUD PUSKESMAS	290.835.060,00	203.844.541,00	(86.990.519,00)
Penerimaan Utang 2022 Jasa Pelayanan dan Jasa Klaim BPJS pada Puskesmas :		203.844.541,00	203.844.541,00
Sungai Rumbai		5.067.300,00	
Koto Besar		36.459.971,00	
Sungai Limau		5.354.400,00	
Koto Baru		13.139.261,00	
Tiumang		24.624.539,00	
Padang Laweh		2.310.303,00	
Sitiung I		8.758.082,00	
Timpeh		30.366.119,00	
Gunung Medan		4.377.200,00	
Sitiung II		2.913.750,00	
Beringin Sakti		80.940,00	
Silago		11.487.816,00	
Sungai Dareh		22.910.760,00	
Sialang		35.994.100,00	
Penambahan Utang 2023 Jasa Pelayanan dan Jasa Klaim BPJS pada Puskesmas	290.835.060,00		(290.835.060,00)
Sungai Rumbai	6.688.750,00		
Koto Besar	34.746.871,00		
Sungai Limau	3.692.370,00		
Koto Baru	17.436.000,00		
Tiumang	23.338.482,00		
Padang Laweh	33.007.025,00		
Sitiung I	36.436.181,00		
Timpeh	68.391.418,00		
Gunung Medan	3.094.425,00		
Sitiung II	1.016.740,00		
Beringin Sakti	26.486.100,00		
Silago	16.648.298,00		
Sialang	19.852.400,00		
DINAS PUPR	416.722.614,00	-	(416.722.614,00)
Utang Belanja Tagihan Listrik 2023	115.988.045,00		(115.988.045,00)
Utang Belanja Rekening Penerangan Jalan Umum 2023	300.734.569,00		(300.734.569,00)
DINAS PERHUBUNGAN	-	12.737.800,88	12.737.800,88
Dinas Perhubungan - Utang tagihan listrik 2022		12.737.800,88	12.737.800,88
JUMLAH	5.288.770.284,00	5.405.172.100,88	116.401.816,88

b.) Penyesuaian beban jasa Premi Asuransi Barang Milik Daerah sebesar
 Rp27.137.386,65, sebagai berikut :



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Tabel. 5.3.26
Penyesuaian beban jasa Premi Asuransi Barang Milik Daerah Tahun 2023

Uraian	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO (Rp)
	DEBET (Rp)	KREDIT (Rp)	
Premi asuransi kendaraan dinas pada Sekretariat Daerah	163.874.098,85	144.346.733,58	(19.527.365,27)
Premi asuransi kendaraan dinas pada Sekretariat DPRD	12.719.976,99	13.175.303,28	455.326,29
Premi asuransi Gedung pada Sekretariat DPRD	65.161.249,32	57.095.901,64	(8.065.347,68)
JUMLAH	241.755.325,15	214.617.938,50	(27.137.386,65)

Penjelasan selisih

- penyesuaian premi asuransi dibayar dimuka atas kendaraan dinas Tahun 2022 pada Sekretariat Daerah sebesar Rp163.874.098,85 dan Sekretariat DPRD sebesar Rp12.719.976,99.
 - penyesuaian premi asuransi dibayar dimuka atas gedung kantor Tahun 2022 pada Sekretariat DPRD sebesar Rp65.161.249,32.
 - penyesuaian premi asuransi dibayar dimuka atas kendaraan dinas Tahun 2023 pada Sekretariat Daerah sebesar Rp144.346.733,58 dan Sekretariat DPRD sebesar Rp13.175.303,28
 - penyesuaian premi asuransi dibayar dimuka atas gedung kantor Tahun 2023 pada Sekretariat DPRD sebesar Rp57.095.901,64
- c.) Selisih penyesuaian utang PFK kurang bayar Belanja Iuran Jaminan Kesehatan bagi Peserta PBPU dan BP Kelas 3 pada Dinas Kesehatan sebesar Rp43.361.600,00
- d.) Penyesuaian belanja modal direklas ke beban jasa konsultansi pengawasan rekayasa-jasa pengawas pekerjaan konstruksi teknik sipil transportasi pada Dinas Pendidikan sebesar Rp2.630.000,00.
- e.) Penyesuaian Beban Jasa BLUD atas Pencatatan Pendapatan Klaim BPJS RSUD Sungai Dareh yang terpotong biaya transfer pada RSUD Sungai Dareh sebesar Rp471.716,00
- f.) Penyesuaian Beban Jasa BLUD atas Pencatatan Pendapatan Klaim BPJS Puskesmas dan Kapitasi yang terpotong biaya transfer pada BLUD Puskesmas sebesar Rp1.363.000,00, terdiri dari :

Tabel. 5.3.27
Penyesuaian beban jasa BLUD Tahun 2023

No	BLUD	Klaim BPJS	Kapitasi	Jumlah
1)	RSUD Sungai Rumbai	165.300,00	-	165.300,00
2)	Sungai Rumbai	58.000,00	34.800,00	92.800,00
3)	Koto Besar	69.600,00	34.800,00	104.400,00
4)	Sungai Limau	37.700,00	34.800,00	72.500,00
5)	Koto Baru	55.100,00	34.800,00	89.900,00
6)	Tiumang	60.900,00	34.800,00	95.700,00
7)	Padang Laweh	40.600,00	34.800,00	75.400,00
8)	Sitiung I	52.200,00	34.800,00	87.000,00
9)	Timpeh	49.300,00	34.800,00	84.100,00
10)	Gunung Medan	66.700,00	34.800,00	101.500,00
11)	Sitiung II	60.900,00	34.800,00	95.700,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

No	BLUD	Klaim BPJS	Kapitasi	Jumlah
12)	Beringin Sakti	40.600,00	34.800,00	75.400,00
13)	Silago	37.700,00	34.800,00	72.500,00
14)	Sungai Dareh	37.700,00	34.800,00	72.500,00
15)	Sialang	43.500,00	34.800,00	78.300,00
	JUMLAH	875.800,00	487.200,00	1.363.000,00

- g.) Penyesuaian Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan atas Pencatatan Pendapatan Penjualan Aset pelelangan melalui KPKNL yang terpotong biaya transfer pada Badan Keuangan Daerah sebesar Rp2.900,00.

V.D.2.d Beban Sewa

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/Penurunan Rp
9.1.2.c	Beban Sewa	4.654.019.879,00	4.396.584.495,00	257.435.384,00

Jumlah tersebut merupakan saldo Beban Sewa Tahun 2023 dan Tahun 2022. Bila dibandingkan dengan Tahun 2022, terdapat kenaikan sebesar Rp257.435.384,00.

Beban sewa ini terdiri dari beban sewa rumah/gedung/gudang/parkir, beban sewa sarana mobilitas, beban sewa alat berat dan beban sewa perlengkapan dan peralatan kantor serta beban sewa BLUD dan beban jasa BOS.

Untuk perbedaan jumlah Belanja Sewa-LRA dengan Beban Sewa-LO adalah sebagai berikut.

Tabel. 5.3.28
Perbedaan Belanja Barang dan Jasa (Sewa) LRA dan Beban Sewa LO Tahun 2023

Objek Belanja LRA/LO	Belanja-LRA	Beban-LO	Selisih +/-
	Rp	Rp	Rp
Beban Sewa	4.654.019.879,00	4.654.019.879,00	-
Beban Sewa Excavator	2.000.000,00	2.000.000,00	-
Beban Sewa Alat Pengangkat	7.200.000,00	7.200.000,00	-
Beban Sewa Alat Besar Darat Lainnya	2.000.000,00	2.000.000,00	-
Beban Sewa Electric Generating Set	50.000.000,00	50.000.000,00	-
Beban Sewa Kendaraan Bermotor Penumpang	590.886.000,00	590.886.000,00	-
Beban Sewa Kendaraan Bermotor Angkutan Barang	46.900.000,00	46.900.000,00	-
Beban Sewa Alat Angkutan Apung Bermotor untuk Penumpang	5.000.000,00	5.000.000,00	-
Beban Sewa Alat Kantor Lainnya	1.048.655.500,00	1.048.655.500,00	-
Beban Sewa Alat Pendingin	31.500.000,00	31.500.000,00	-
Beban Sewa Alat Rumah Tangga Lainnya	418.408.000,00	418.408.000,00	-
Beban Sewa Peralatan Studio Audio	197.000.000,00	197.000.000,00	-
Beban Sewa Peralatan Studio Video dan Film	218.625.600,00	218.625.600,00	-
Beban Sewa Peralatan Umum	607.604.000,00	607.604.000,00	-
Beban Sewa Komputer Jaringan	56.700.000,00	56.700.000,00	-
Beban Sewa Bangunan Gedung Kantor	120.000.000,00	120.000.000,00	-
Beban Sewa Bangunan Gedung Tempat Pertemuan	267.280.000,00	267.280.000,00	-
Beban Sewa Bangunan Gedung Pertokoan/Koperasi/Pasar	70.835.000,00	70.835.000,00	-
Beban Sewa Bangunan Terbuka	615.345.329,00	615.345.329,00	-
Belanja Sewa Mess/Wisma/Bungalow/Tempat	46.379.000,00	46.379.000,00	-



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Objek Belanja LRA/LO	Belanja-LRA	Beban-LO	Selisih +/-
	Rp	Rp	Rp
Peristirahatan			
Beban Sewa Bangunan Gedung Tempat Tinggal Lainnya	50.000.000,00	50.000.000,00	-
Beban Sewa Pagar	44.000.000,00	44.000.000,00	-
Beban Sewa dana BLUD - LO	4.717.950,00	4.717.950,00	-
Beban Sewa dana BOS - LO	152.983.500,00	152.983.500,00	-

Tidak terdapat perbedaan belanja sewa-LRA dengan beban sewa-LO

V.D.2.e Beban Pemeliharaan

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/Penurunan Rp
9.1.2.d	Beban Pemeliharaan	13.938.757.696,00	12.208.329.617,99	1.730.428.078,01

Jumlah tersebut merupakan saldo Beban Pemeliharaan Tahun 2023 dan Tahun 2022. Bila dibandingkan dengan Tahun 2022, terdapat kenaikan sebesar Rp1.730.428.078,01.

Beban pemeliharaan ini terdiri dari beban perawatan kendaraan bermotor dan Beban Pemeliharaan serta beban pemeliharaan BLUD dan beban pemeliharaan BOS.

Perbedaan jumlah Belanja Pemeliharaan-LRA dengan Beban Pemeliharaan-LO adalah sebagai berikut.

Tabel 5.3.29
Perbedaan Belanja Pemeliharaan LRA dan Beban Pemeliharaan LO Tahun 2023

Objek Belanja LRA/LO	Belanja-LRA	Beban-LO	Selisih +/-
	Rp	Rp	Rp
Beban Pemeliharaan	12.162.910.946,00	13.938.757.696,00	(1.775.846.750,00)
Beban Pemeliharaan Alat Besar-Alat Besar Darat-Alat Besar Darat Lainnya	493.005.519,00	493.005.519,00	-
Beban Pemeliharaan Alat Besar-Alat Bantu- Electric Generating Set	84.108.000,00	84.108.000,00	-
Beban Pemeliharaan Alat Besar-Alat Bantu- Pompa	35.806.706,00	35.806.706,00	-
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	533.427.169,00	533.427.169,00	-
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang	2.260.658.338,00	2.260.658.338,00	-
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Angkutan Barang	83.504.316,00	83.504.316,00	-
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Dua	461.152.828,00	461.152.828,00	-
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Tiga	3.742.000,00	3.742.000,00	-
Beban Pemeliharaan Alat Angkutan-Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Khusus	379.923.770,00	379.923.770,00	-
Beban Pemeliharaan Alat Bengkel dan Alat Ukur-Alat Ukur-Alat Kalibrasi	3.295.000,00	3.295.000,00	-
Beban Pemeliharaan Alat Bengkel dan Alat Ukur-Alat Ukur-Alat Penguji Kendaraan Bermotor	44.950.000,00	44.950.000,00	-
Beban Pemeliharaan Alat Pertanian-Alat Pengolahan-Alat Pengolahan Tanah dan Tanaman	1.500.000,00	1.500.000,00	-
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya	5.235.000,00	5.235.000,00	-
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	245.466.960,00	245.466.960,00	-



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Objek Belanja LRA/LO	Belanja-LRA Rp	Beban-LO Rp	Selisih +/- Rp
Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	39.960.000,00	39.960.000,00	-
Beban Pemeliharaan Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar-Alat Studio-Peralatan Studio Audio	52.460.000,00	52.460.000,00	-
Beban Pemeliharaan Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar-Alat Studio-Alat Studio Lainnya	56.711.000,00	56.711.000,00	-
Beban Pemeliharaan Alat Laboratorium-Unit Alat Laboratorium-Alat Laboratorium Umum	4.000.000,00	4.000.000,00	-
Beban Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Komputer Jaringan	48.750.000,00	48.750.000,00	-
Beban Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit-Personal Computer	204.051.735,00	204.051.735,00	-
Beban Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Personal Computer	56.695.000,00	56.695.000,00	-
Beban Pemeliharaan Rambu-Rambu-Rambu-Rambu Lalu Lintas Darat-Rambu Bersuar	5.500.000,00	5.500.000,00	-
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	279.867.000,00	229.880.500,00	49.986.500,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Olahraga	148.361.000,00	148.361.000,00	-
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung-Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya	146.777.500,00	146.777.500,00	-
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Tinggal-Rumah Negara Golongan I	271.010.000,00	271.010.000,00	-
Beban Pemeliharaan Jalan dan Jembatan- Jalan-Jalan Kabupaten	1.500.000.000,00	1.500.000.000,00	-
Beban Pemeliharaan Jalan dan Jembatan-Jembatan-Jembatan Penyeberangan	1.199.850.000,00	1.199.850.000,00	-
Beban Pemeliharaan Instalasi-Instalasi Air Kotor-Instalasi Air Buangan Domestik	50.000.000,00	50.000.000,00	-
Beban Pemeliharaan Instalasi-Instalasi Air Kotor-Instalasi Air Kotor Lainnya	49.953.000,00	1.173.505.000,00	(1.123.552.000,00)
Beban Pemeliharaan Jaringan-Jaringan Air Minum-Jaringan Pembawa	48.779.770,00	48.779.770,00	-
Beban Pemeliharaan Jaringan-Jaringan Telepon-Jaringan dengan Media Udara	75.350.000,00	75.350.000,00	-
Beban Pemeliharaan dana BLUD - LO	1.806.381.006,00	1.938.122.506,00	(131.741.500,00)
Beban Pemeliharaan dana BOS - LO	1.482.678.329,00	2.053.218.079,00	(570.539.750,00)

Penjelasan perbedaan belanja pemeliharaan-LRA dengan beban pemeliharaan-LO sebesar Rp1.775.846.750,00, yaitu :

Tabel 5.3.30
Penjelasan Perbedaan Belanja Pemeliharaan dan Beban Pemeliharaan Tahun 2023

SKPD/ Uraian	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO (Rp)
	DEBET (Rp)	KREDIT (Rp)	
Belanja barang dan jasa menambah nilai aset		49.986.500,00	49.986.500,00
Belanja Modal reklas ke-Beban Pemeliharaan Instalasi-Instalasi Air Kotor-Instalasi Air Kotor Lainnya	1.123.552.000,00		(1.123.552.000,00)
Utang Belanja Pemeliharaan BLUD RSUD Sungai Dareh	131.741.500,00		(131.741.500,00)
Belanja Modal di reklas ke Beban Pemeliharaan dan BOS	570.539.750,00		(570.539.750,00)
JUMLAH	1.825.833.250,00	49.986.500,00	(1.775.846.750,00)

Penjelasan selisih :



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- Adanya Pemeliharaan Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor menambah nilai aset tetap gedung dan bangunan sebesar Rp49.986.500,00 pada Dinas Perkimtan.
- Belanja Modal jalan, jaringan dan jaringan tidak menambah nilai aset tetap, direklas ke-Beban Pemeliharaan Instalasi-Instalasi Air Kotor-Instalasi Air Kotor Lainnya sebesar Rp1.123.552.000,00 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang, dengan rincian sebagai berikut :

1)	Belanja Operasi dan Pemeliharaan Jaringan Irigasi Paket 1	574.422.000,00
	- DI Batang Mimpri	499.500.000,00
	-Jasa Konsultasi Perencanaan Pemeliharaan Irigasi Paket 1	74.922.000,00
2)	Belanja Operasi dan Pemeliharaan Jaringan Irigasi Paket 2	549.130.000,00
	- DI Batang Timpeh Usau	243.270.000,00
	- DI Rawang Laweh	256.230.000,00
	- Jasa Konsultasi Perencanaan Pemeliharaan Irigasi Paket 2	49.630.000,00
Jumlah		1.123.552.000,00

- Penambahan utang pemeliharaan sebesar Rp131.741.500,00 pada BLUD RSUD Sungai Dareh, dengan rincian sebagai berikut

1)	Utang Pemeliharaan Alat Angkutan Darat Bermotor Khusus	99.899.000,00
2)	Utang Pemeliharaan Alat Pendingin	26.179.000,00
3)	Utang Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	5.663.500,00
Jumlah		131.741.500,00

- Belanja modal gedung dan bangunan BOS tidak menambah nilai aset tetap di reklas ke Beban Pemeliharaan dan BOS sebesar Rp570.539.750,00 pada Dinas Pendidikan, dengan rincian sebagai berikut :

1)	SMPN 2 IX KOTO - Rehabilitasi toilet (jamban) dengan tingkat kerusakan minimal sedang	125.800.000,00
2)	SMPN 2 PULAU PUNJUNG - Rehabilitasi toilet (jamban) dengan tingkat kerusakan minimal sedang	125.839.000,00
3)	SMPN 2 PULAU PUNJUNG - Rehabilitasi ruang kelas dengan tingkat kerusakan minimal sedang	318.900.750,00
Jumlah		570.539.750,00

V.D.2.f Beban Perjalanan Dinas

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/Penurunan Rp
9.1.2	Beban Perjalanan Dinas	61.363.605.826,00	60.814.621.826,00	548.984.000,00

Jumlah tersebut merupakan saldo Beban Perjalanan Dinas Tahun 2023 dan Tahun 2022. Bila dibandingkan dengan Tahun 2022, terdapat kenaikan sebesar Rp548.984.000,00.

Beban perjalanan dinas ini terdiri dari beban perjalanan dinas biasa, beban perjalanan dinas dalam Kota, beban perjanan dinas paket meeting dalam kota, beban perjanan dinas paket meeting luar kota, beban perjalanan dinas BLUD, dan beban perjalanan dinas dalam daerah BOS.

Untuk perbedaan jumlah Belanja Perjalanan dinas-LRA dengan Beban Perjalanan Dinas-LO adalah sebagai berikut.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Tabel. 5.3.31
Perbedaan Belanja Perjalanan Dinas-LRA dan Beban Perjalanan Dinas LO Tahun 2023

Objek Belanja LRA/LO	Belanja-LRA Rp	Beban-LO Rp	Selisih +/- Rp
Beban Perjanan Dinas	61.363.605.826,00	61.363.605.826,00	-
Beban Perjalanan Dinas Biasa	44.625.090.475,00	44.625.090.475,00	-
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	13.423.751.066,00	13.423.751.066,00	-
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	181.155.000,00	181.155.000,00	-
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	194.400.000,00	194.400.000,00	-
Beban Perjalanan Dinas Biasa Luar Negeri	328.802.918,00	328.802.918,00	-
Beban Perjalanan Dinas dana BLUD - LO	1.145.336.278,00	1.145.336.278,00	-
Beban Perjalanan Dinas dana BOS - LO	1.465.070.089,00	1.465.070.089,00	-

Tidak terdapat perbedaan belanja perjalanan dinas-LRA dengan beban perjalanan dinas-LO.

V.D.2.g Beban Hibah

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/Penurunan Rp
9.1.5	Beban Hibah	28.767.442.546,00	12.430.936.621,00	16.336.505.925,00

Jumlah tersebut merupakan saldo Beban Hibah Tahun 2023 dan Tahun 2022. Bila dibandingkan dengan Tahun 2022, terdapat kenaikan sebesar Rp16.336.505.925,00.

Beban hibah ini terdiri dari :

Tabel 5.3.32
Beban Hibah Tahun 2023 dan 2022

PERKIRAAN	TAHUN 2023	TAHUN 2022	Kenaikan/Penurunan
	Rp	Rp	Rp
Beban Hibah	28.767.442.546,00	12.430.936.621,00	16.336.505.925,00
Beban Hibah Uang kepada Pemerintah Pusat	12.800.000.000,00	-	12.800.000.000,00
Beban Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Dibentuk Berdasarkan Peraturan Perundang-Undangan	1.300.000.000,00	1.199.891.869,00	100.108.131,00
Beban Hibah Barang kepada Badan dan Lembaga yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Dibentuk Berdasarkan Peraturan Perundang-Undangan	-	-	-
Beban Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Telah Memiliki Surat Keterangan Terdaftar	4.441.722.000,00	4.783.100.000,00	(341.378.000,00)
Beban Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan	5.382.264.332,00	1.344.222.400,00	4.038.041.932,00
Beban Hibah Barang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan	-	1.153.895.000,00	(1.153.895.000,00)



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

PERKIRAAN	TAHUN 2023	TAHUN 2022	Kenaikan/Penurunan
	Rp	Rp	Rp
Beban Hibah Uang kepada Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia	35.000.000,00	-	35.000.000,00
Beban Hibah Uang Dana BOS yang Diterima oleh Satdikdas Negeri	-	-	-
Beban Hibah Uang Dana BOS yang Diterima oleh Satdikdas Swasta	3.920.065.334,00	3.152.936.472,00	767.128.862,00
Beban Hibah Uang Dana BOS yang Diterima oleh Satdikdus Swasta	90.000.000,00	-	90.000.000,00
Beban Hibah Bantuan Keuangan Kepada Partai Politik	798.390.880,00	796.890.880,00	1.500.000,00

Jumlah tersebut merupakan saldo Beban Hibah Tahun 2023 dan Tahun 2022. Bila dibandingkan dengan Tahun 2022, terdapat kenaikan sebesar Rp16.336.505.925,00, hal ini karena adanya hibah yang diberikan kepada pemerintah pusat untuk pelaksanaan tahapan dan jadwal penyelenggaraan pemilu tahun 2024.

Untuk perbedaan jumlah Belanja Hibah-LRA dengan Beban Hibah-LO adalah sebagai berikut.

Tabel. 5.3.33
Perbedaan Belanja Hibah-LRA dan Beban Hibah LO Tahun 2023

Objek Belanja LRA/LO	Belanja-LRA	Beban-LO	Selisih +/-
	Rp	Rp	Rp
Beban Hibah	28.767.442.546,00	28.767.442.546,00	-
Beban Hibah Uang kepada Pemerintah Pusat	12.800.000.000,00	12.800.000.000,00	-
Beban Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Dibentuk Berdasarkan Peraturan Perundang-Undangan	1.300.000.000,00	1.300.000.000,00	-
Beban Hibah Barang kepada Badan dan Lembaga yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Dibentuk Berdasarkan Peraturan Perundang-Undangan	-	-	-
Beban Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Telah Memiliki Surat Keterangan Terdaftar	4.441.722.000,00	4.441.722.000,00	-
Beban Hibah Uang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan	5.382.264.332,00	5.382.264.332,00	-
Beban Hibah Barang kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan	-	-	-
Beban Hibah Uang kepada Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia	35.000.000,00	35.000.000,00	-
Beban Hibah Uang Dana BOS yang Diterima oleh Satdikdas Negeri	-	-	-
Beban Hibah Uang Dana BOS yang Diterima oleh Satdikdas Swasta	3.920.065.334,00	3.920.065.334,00	-
Beban Hibah Uang Dana BOS yang Diterima oleh Satdikdus Swasta	90.000.000,00	90.000.000,00	-
Beban Hibah Bantuan Keuangan Kepada Partai Politik	798.390.880,00	798.390.880,00	-

Tidak terdapat perbedaan belanja hibah-LRA dengan beban hibah-LO.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

V.D.2.h Beban Bantuan Sosial

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/Penurunan Rp
9.1.6.	Beban Bantuan Sosial	-	-	-

Tidak terdapat saldo beban bantuan sosial Tahun 2023.

V.D.2.i Beban Penyusutan dan Amortisasi

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/Penurunan Rp
9.1.7.	Beban Penyusutan dan Amortisasi	183.181.549.190,29	152.432.894.181,18	30.748.655.009,11

Jumlah tersebut merupakan saldo Beban Penyusutan Tahun 2023 dan Tahun 2022. Bila dibandingkan dengan Tahun 2022, maka terdapat kenaikan sebesar Rp30.748.655.009,11.

Beban Penyusutan dan Amortisasi ini terdiri dari.

PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/Penurunan Rp
Beban Penyusutan dan Amortisasi	183.181.549.190,29	152.432.894.181,18	30.748.655.009,11
Beban Penyusutan Aset Tetap	175.016.110.448,29	142.485.894.523,18	32.530.215.925,11
Beban Penyusutan Aset Lain-lain	7.831.950.346,00	9.620.162.458,00	(1.788.212.112,00)
Beban Penyusutan Amortisasi Aset Tak Berwujud	333.488.396,00	326.837.200,00	6.651.196,00

Beban Penyusutan untuk Aset Tetap dan Aset Lainnya serta beban amortisasi Aset Tidak Berwujud untuk masing-masing kelompok aset dihitung berdasarkan Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 53 Tahun 2015 tentang Penyusutan Barang Milik Daerah Berupa Aset Tetap dan Amortisasi Aset Tak Berwujud sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 87 Tahun 2019 tanggal 9 Desember 2019 tentang Perubahan atas Peraturan Bupati Nomor 53 Tahun 2015.

V.D.2.j Beban Penyisihan Piutang

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/Penurunan Rp
9.1.8	Beban Penyisihan Piutang	2.086.794.260,39	3.187.423.217,05	(1.100.628.956,66)

Jumlah tersebut merupakan Beban Penyisihan Piutang Tahun 2023 dan Tahun 2022. Bila dibandingkan dengan Tahun 2022, terdapat penurunan sebesar Rp1.100.628.956,66.

Beban Penyisihan Piutang ini terdiri dari beban penyisihan piutang pajak, beban penyisihan piutang retribusi, beban penyisihan piutang hasil kekayaan daerah yang dipisahkan, beban penyisihan piutang lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah, beban penyisihan piutang transfer dan beban penyisihan piutang lainnya.

Saldo Beban Penyisihan Piutang dapat dilihat dari tabel dibawah ini :



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Tabel. 5.3.34
Saldo Beban Penyisihan Piutang Tahun 2023 dan 2022

PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/Penurunan Rp
Beban Penyisihan Piutang	2.086.794.260,39	3.187.423.217,05	(1.100.628.956,66)
Beban Penyisihan Piutang Pajak	1.927.600.324,54	2.209.191.522,90	(281.591.198,36)
Beban Penyisihan Piutang Retribusi	240.867.963,00	160.385.428,00	80.482.535,00
Beban Penyisihan Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yg dipisahkan	7.780,24	8.740,06	(959,82)
Beban Penyisihan Piutang Lain-lain PAD yang Sah	(81.681.807,39)	830.888.278,09	(912.570.085,47)
Beban Penyisihan Piutang Transfer pemerintah pusat	-	-	-
Beban Penyisihan Piutang Transfer pemerintah daerah lainnya	-	-	-
Beban Penyisihan Piutang Lainnya	-	(13.050.752,00)	13.050.752,00

Beban Penyisihan untuk Piutang Pajak Daerah, Piutang Retribusi, Piutang Hasil Kekayaan Daerah yang Dipisahkan, dan Piutang Lain-Lain PAD dihitung berdasarkan Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 75 Tahun 2019 tentang Perubahan Ketiga atas Peraturan Bupati Dharmasraya Nomor 20 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi, Sistem Akuntansi dan Bagan Akun Standar Pemerintah Kabupaten Dharmasraya.

Penjelasan terkait Beban Penyisihan Piutang dapat dilihat pada Lampiran 29 pada laporan keuangan ini.

V.D.2.k Beban Transfer

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/Penurunan Rp
9.2.	Beban Transfer	109.181.400.614,00	109.572.502.947,00	(391.102.333,00)

Jumlah tersebut merupakan Beban Transfer dalam Tahun 2023 dan Tahun 2022. Bila dibandingkan dengan Tahun 2022, terdapat penurunan sebesar Rp391.102.333,00.

Beban Transfer terdiri dari.

Tabel. 5.3.35
Saldo Beban Transfer Tahun 2023 dan 2022

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/ Penurunan Rp
8.3.	Beban Transfer	109.181.400.614,00	109.572.502.947,00	(391.102.333,00)
8.3.1.01.03.0001	Beban Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada Pemerintahan Desa	867.947.754,00	1.942.902.673,00	-1.074.954.919,00
8.3.1.01.03.0001	Beban Bagi Hasil Retribusi Daerah Kabupaten/Kota Kepada Pemerintah Desa	77.816.860,00	238.425.274,00	-160.608.414,00
8.3.2.02.02.0001	Belanja Bantuan Keuangan Khusus antar Daerah Kabupaten/Kota	-	200.000.000,00	-200.000.000,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/ Penurunan Rp
8.3.2.05.01.0001	Belanja Bantuan Keuangan Umum Daerah Provinsi atau Kabupaten/Kota kepada Desa	108.235.636.000,00	107.191.175.000,00	1.044.461.000,00

Untuk perbedaan jumlah Belanja Transfer-LRA dengan Beban Transfer-LO adalah sebagai berikut :

Tabel. 5.3.36
Perbedaan Belanja Transfer antara LRA dan LO Tahun 2023

Objek Belanja LRA/LO	Belanja-LRA	Beban-LO	Selisih +/-
	Rp	Rp	Rp
Beban Transfer	109.452.951.278,00	109.181.400.614,00	271.550.664,00
Beban Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada Pemerintahan Desa	1.107.049.776,00	867.947.754,00	239.102.022,00
Beban Bagi Hasil Retribusi Daerah Kabupaten/Kota Kepada Pemerintah Desa	110.265.502,00	77.816.860,00	32.448.642,00
Belanja Bantuan Keuangan Umum Daerah Provinsi atau Kabupaten/Kota kepada Desa	108.235.636.000,00	108.235.636.000,00	-

Penjelasan selisih sebesar Rp271.550.664,00 dapat dijelaskan sebagai berikut :

SKPD/ Uraian	PENYESUAIAN		SELISIH LRA-LO
	DEBET (Rp)	KREDIT (Rp)	(Rp)
BKD - Utang DBH Pajak	-	239.102.022,00	239.102.022,00
BKD - Utang DBH Retribusi	-	32.448.642,00	32.448.642,00
JUMLAH	-	271.550.664,00	271.550.664,00

Penjelasan :

- Pembayaran utang belanja Bagi Hasil Pajak Daerah kepada Pemerintahan Desa Triwulan IV kepada 52 Nagari Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp340.412.870,00 sesuai dengan Keputusan Kepala Badan Keuangan Daerah Kabupaten Dharmasraya No:862.1/59/KPTS-BKD/2023 tanggal 20 Februari 2023.
- Pembayaran utang belanja Bagi Hasil Retribusi Daerah kepada Pemerintahan Desa Triwulan IV kepada 52 Nagari Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp46.272.414,00 sesuai dengan Keputusan Kepala Badan Keuangan Daerah Kabupaten Dharmasraya No:862.1/59/KPTS-BKD/2023 tanggal 20 Februari 2023.

V.D.2.1 Beban Lain-lain

KODE REK	PERKIRAAN	TAHUN 2023 Rp	TAHUN 2022 Rp	Kenaikan/Penurunan Rp
9.2.	Beban Lain-lain	-	1.658.326.578,00	(1.658.326.578,00)

Jumlah tersebut merupakan Beban Lain-lain dalam Tahun 2023 dan Tahun 2022. Bila dibandingkan dengan Tahun 2022, terdapat penurunan sebesar Rp1.658.326.578,00.

Penjelasan selisih sebesar Rp1.658.326.578,00, hal ini disebabkan Beban Lain-lain tahun 2022 tersebut merupakan aset ekstrakomptabel yang berasal dari belanja modal 2022 tidak menjadi aset tetap karena dibawah nilai kapitalisasi. Sedangkan ditahun 2023 direklas ke masing-masing beban yang bersangkutan.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

V.D.3. Surplus/Defisit dari Operasi

Surplus/Defisit dari Kegiatan Operasional adalah sebesar Rp46.029.244.416,37 merupakan surplus dari Pendapatan sebesar Rp1.045.497.294.901,84 dikurangi Beban Operasi sebesar Rp999.468.050.485,47.

V.D.4. Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional

Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional sebesar Rp564.764.285,00 merupakan reklasifikasi Pendapatan Lain-Lain PAD yang Sah-Hasil Penjualan Aset Daerah yang Dipisahkan atas penjualan Aset Lain-lain pada Tahun 2023 ke Surplus Penjualan Aset Nonlancar. Terdiri dari penerimaan atas penjualan aset lain-lain (rusak berat) pada RSUD Sungai Dareh disetor ke kasda tanggal 3 Oktober 2023 sebesar Rp9.265.000,00, penjualan atas sisa bongkaran atap gedung sekolah SMPN 2 Pulau Punjung disetor ke kasda tanggal 17 Oktober 2023 sebesar Rp5.500.000,00, dan penjualan kendaraan dinas operasional yang dilakukan dengan pelelangan umum sebanyak satu kali melalui Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang (KPKNL) pada tanggal 30 November 2023 dengan nilai Buku Rp11.285.715,00 terjual Rp561.285.000,00 sehingga terdapat surplus sebesar Rp549.999.285,00. Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional merupakan penjualan aset lain-lain ditahun 2023.

V.D.5. Pos Luar Biasa

Saldo Pos Luar Biasa Tahun 2023 sebesar Rp3.924.380.709,00 merupakan Belanja Tidak Terduga pada Tahun 2023, belanja tidak terduga yang terealisasi untuk mendanai tanggap darurat, penanggulangan bencana alam dan/atau bencana sosial serta pengembalian atas kelebihan penerimaan daerah tahun-tahun sebelumnya yang telah ditutup yang direklasifikasi ke beban luar biasa pada Laporan Operasional.

V.D.6. Surplus/ Defisit LO

Surplus Laporan Operasional untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp42.669.627.992,37 merupakan penjumlahan dari Surplus dari Operasi sebesar Rp46.029.244.416,37 dan Surplus dari Kegiatan Non Operasional sebesar Rp564.764.285,00 setelah Pengurangan beban transfer atas reklas pengakuan Belanja Tak Terduga pada LO dari Beban Tak Terduga ke Beban Luar Biasa sebesar Rp3.924.380.709,00.

Surplus Laporan Operasional Tahun 2023 sebesar Rp42.669.627.992,37 mengalami kenaikan sebesar Rp48.006.642.017,88 bila dibandingkan dengan Laporan Operasional Tahun 2022 adalah defisit sebesar Rp5.337.014.025,51.

**PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA****CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

V.C.2 KEWAJIBAN

Total Kewajiban Pemerintah Kabupaten Dharmasraya per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp18.512.285.442,04 mengalami peningkatan sebesar Rp1.958.351.783,79 atau 11,83% dibandingkan saldo per 31 Desember 2022 sebesar Rp16.553.933.658,25 Jumlah tersebut terdiri atas Kewajiban Jangka Pendek dan Kewajiban Jangka Panjang dengan rincian sebagai berikut.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.C.2.a Kewajiban Jangka Pendek	18.512.285.442,04	16.553.933.658,25

Kewajiban jangka pendek merupakan kewajiban yang diharapkan akan dibayar kembali atau jatuh tempo dalam waktu 12 bulan setelah tanggal pelaporan. Kewajiban ini mencakup utang yang berasal dari pinjaman (bagian lancar utang jangka panjang dan utang kepada pihak ketiga) utang bunga maupun utang perhitungan fihak ketiga (PFK).

Tabel 5.2.48
Rincian Kewajiban Jangka pendek Per 31 Desember 2023 dan Tahun 2022

No	Uraian	Realisasi 2023	Realisasi 2022
1	Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	654.558.374,00	257.846.811,27
2	Pendapatan Diterima Dimuka	64.227.368,27	83.144.415,10
3	Utang Belanja	12.902.296.999,77	11.321.739.731,88
4	Utang Jangka Pendek Lainnya	4.891.202.700,00	4.891.202.700,00
	Jumlah	18.512.285.442,04	16.553.933.658,25

Utang jangka pendek Pemerintah Kabupaten Dharmasraya per 31 Desember 2023 dapat dijelaskan sebagai berikut:

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.C.2.a.1 Utang kepada Pihak Ketiga (PFK)	654.558.374,00	257.846.811,27

Utang kepada Pihak Ketiga tahun 2023 sebesar Rp654.558.374,00 terdiri dari :

1. Utang pada BPJS sebesar Rp647.099.081,00, berdasarkan Berita Acara Iuran Jaminan Kesehatan Peserta Pekerja Penerima Upah (PPU) antara KPPN Sijunjung, Pemerintah Daerah Kabupaten Dharmasraya dan BPJS Kesehatan Tahun 2023 Nomor : 2520/BA/0.06/1223, Nomor : 800.1.18.2/37/BKD/I/2024 Tanggal 18 Januari 2024, dengan rincian sebagai berikut :
 - a. Dinas Pendidikan
Kurang bayar iuran tahun 2022 pada Iuran Jaminan Kesehatan Peserta Pekerja Penerima Upah (PPU) sebesar Rp208.370.800,00.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

- b. Dinas Kesehatan
Kekurangan pembayaran Iuran Jaminan Kesehatan Peserta Pekerja Penerima Upah (PPU) dan BP kelas 3 Aktif Pemerintah Daerah sebesar Rp43.361.600.
- c. RSUD Sungai Dareh
Utang PFK pada Rumah Sakit Umum Daerah sebesar Rp395.366.681,00, terdiri atas utang jasa pelayanan tahun 2020 sebesar Rp141.190.787,00 dan tahun 2021 (juni s.d Desember 2021) sebesar Rp254.175.894,00.
2. Utang Pajak Negara yang belum disetor pada Tahun 2023 sebesar Rp7.459.293,00.
 - Kurang Setor Pajak Penghasilan Ps 4(2) CV. Tri Mintra Pratama atas Pekerjaan Pembangunan RKB SDN 23 Pulau Punjung sebesar Rp2.812.000,00 dan telah disetor ke kas negara pada tanggal 28 Februari 2024.
 - Pajak Negara yang salah setor ke Kas Daerah sebesar Rp4.647.293,00 terdiri dari PPN sebesar Rp4.109.260,00 dan PPh Pasal 22 sebesar Rp538.033,00, telah dipindahbukukan dari rekening Kas Daerah Kabupaten Dharmasraya ke kas negara pada tanggal 29 Februari 2024.

Utang Kepada Pihak Ketiga Tahun 2022 sebesar Rp257.846.811,27 terdiri dari :

1. Dinas Pendidikan
Utang PFK pada Dinas Pendidikan Sebesar Rp122.816.437,00 atas Utang PFK atas Pajak Negara yang belum disetor ke kas negara per 31 Desember 2022 pada Belanja Modal kegiatan swakelola dari kelompok masyarakat telah disetor ke kas negara pada tahun 2023.
2. Dinas Kesehatan
Utang PFK pada Dinas kesehatan sebesar Rp1.318.730,27 terdiri dari selisih kurang bayar iuran 1% dan 4 % pada Iuran Jaminan Kesehatan Peserta Pekerja Penerima Upah (PPU) - Jasa Pelayanan Puskesmas sebesar Rp1.156.120,27 dan selisih kurang bayar iuran 1% dan 4 % pada Iuran Jaminan Kesehatan Peserta Pekerja Penerima Upah (PPU) - Gaji Dinas Kesehatan sebesar Rp162.610,00, telah dibayar pada tahun 2023.
3. RSUD Sungai Dareh
Utang PFK Pada RSUD Sungai Dareh Sebesar Rp133.711.644,00,00 merupakan sisa utang tahun 2021 sebesar Rp70.595.394,00 dan adanya penambahan utang tahun 2022 sebesar Rp63.116.250,00, dibayarkan pada tahun 2023.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.C.2.a.2 Pendapatan Diterima Dimuka	64.227.368,27	83.144.415,10

Saldo Pendapatan Diterima Dimuka Tahun 2023 sebesar Rp64.227.368,27 tersebut terdiri atas pendapatan diterima dimuka atas kerja sama pemakaian kekayaan daerah berupa pemakaian sewa gedung ATM pada beberapa SKPD, sewa untuk tanah dan



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

bangunan, sewa tanah menara telekomunikasi, sewa Rusunawa dan lebih salur klaim BPJS BLUD Dinas Kesehatan dengan uraian sebagai berikut:

Tabel 5.2.49
Pendapatan Diterima Dimuka Tahun 2023

No	SKPD	Nomor / Jangka Waktu / Jumlah Kontrak	Tahun Pembayaran s.d. Selesai kontrak	Pendapatan Diterima Dimuka	Pendapatan Retribusi LO s.d. Tahun 2023
1	Dinas Kesehatan				
	ATM Bank Nagari Cabang Koto Baru	PKS/007/KB/12-2021 dan 010/2646/Umum-Dinkes/XII/2021	01/01/2023 s.d. 31/12/2023		2.996.715,93
		20 Juni 2016 sd 20 Juni 2021	01/01/2024 s.d. 31/12/2024	3.004.926,11	
		5 Tahun	01/01/2025 s.d. 31/12/2025	2.996.715,93	
		Rp15.000.000,00	01/01/2026 s.d. 20/06/2026	1.403.940,88	
		1827 hari			
	Jumlah			7.405.582,92	2.996.715,93
2	BLUD Puskesmas				
	RSUD Sungai Rumbai			1.572.300,00	
	Puskesmas Padang Laweh			300.000,00	
	Puskesmas Timpeh			3.165.000,00	
	Jumlah			5.037.300,00	0
3	RSUD Sungai Dareh				
	Payment Point dan ATM Bank Nagari	445/29/RSUD-2021, dari 16 /11/2021 s.d 16/12/ 2024	01/01/2023 s.d. 31/12/2023		9.139.740,74
		3 Tahun	01/01/2024 s.d. 31/12/2024	8.037.963,78	
		Rp27.469.303,00			
		1097 hari	Jumlah	8.037.963,78	9.139.740,74
	Jumlah			8.037.963,78	9.139.740,74
4	Dinas Perumahan Kawasan Pemukiman dan Pertanahan				
	Pendapatan Diterima dimuka dari Rusunawa			9.783.870,97	
	Jumlah			9.783.870,97	0
5	Dinas Penanaman Modal terpadu satu Pintu				
	Pendapatan Diterima dimuka IMB			18.300.000,00	
	Jumlah			18.300.000,00	0
6	Sekretariat Daerah				
	ATM Bank Nagari Kantor Bupati	PKS/129/PL/12-2022	01/01/2023 s.d. 31/12/2023		3.997.809,42
		01/12/2022 s.d 01/01/2027	01/01/2024 s.d. 31/12/2024	4.008.762,32	
		5 Tahun	01/01/2025 s.d. 31/12/2025	3.997.809,42	
		Rp20.000.000,00	01/01/2026 s.d. 31/12/2026	3.997.809,42	
		1.826 Hari	01/01/2027 s.d. 30/11/2027	3.658.269,44	
	Jumlah			15.662.650,60	3.997.809,42
	Total			64.227.368,27	16.134.266,09

Pendapatan diterima dimuka pada BLUD Puskesmas Tahun 2023 Rp5.037.300,00 merupakan pendapatan lebih salur Klaim BPJS RSUD Sungai Rumbai bulan April s.d Juli 2023 sebesar Rp1.572.300,00, Puskesmas Padang Laweh bulan November 2023



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

sebesar Rp300.000,00 dan Puskesmas Timpeh sebesar Rp3.165.000,00 merupakan pendapatan diterima dimuka Dana Kapitasi pada klaim BPJS tahun 2018 dan 2019.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.C.2.a.3 Utang Belanja	12.902.296.999,77	11.321.739.731,88

Utang Belanja per 31 Desember 2023 sebesar Rp12.902.296.999,77 dapat dijelaskan sebagai berikut.

Tabel 5.2.50
Utang Belanja Tahun 2023

No	Utang Belanja	Uraian	Saldo Utang
a.	Belanja Pegawai		
1	BKD	Utang Insentif bagi ASN dan KDH/WKDH atas Pemungutan PBB Perdesaan dan Perkotaan	31.726.453,00
		Utang Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada Pemerintahan Desa	101.310.848,00
		Utang Bagi Hasil Retribusi Daerah Kabupaten/Kota Kepada Pemerintah Desa	13.823.772,00
		Jumlah	146.861.073,00
2	BLUD Puskesmas	Utang Pegawai (Jaspel ASN)	642.603.223,00
		Jumlah	642.603.223,00
3	Dinas Pertanian	Utang Beban Tunjangan Beras PNS	2.100.180,00
		Jumlah	2.100.180,00
	I Jumlah		791.564.476,00
b.	Belanja Barang Jasa		
1	BLUD Puskesmas	Utang Jasa Tenaga Kesehatan	723.775.827,00
		Utang Obat-Obatan-Obat-Obatan Lainnya	484.614.275,48
		Utang Barang Habis Pakai	212.257.269,29
		Utang Makanan dan Minuman Rapat	11.700.000,00
		Jumlah	1.432.347.371,77
2	BLUD RSUD Sungai Dareh	Belanja Bahan Pakai Habis/ Kedokteran	2.499.011.479,00
		Belanja Bahan Obat	2.529.623.322,00
		Belanja Bahan Laboratorium	772.101.614,00
		Belanja Jasa Pelayanan Kesehatan	3.891.998.905,00
		Belanja Jasa Pengolahan Sampah (Limbah B3)	256.272.938,00
		Beban Cetak	135.889.200,00
		Beban Pemeliharaan AC	26.179.000,00
		Beban Barang Pemeliharaan Gedung	5.663.500,00
		Beban Pemeliharaan Alat Angkutan Darat Bermotor Khusus	99.899.000,00
		Beban Alat RT (Home Use)	10.091.080,00
		Jumlah	10.226.730.038,00
3	Dinas PUPR	Utang Belanja Tagihan Listrik	115.988.045,00
		Utang Belanja Penerangan Jalan Umum	300.734.569,00
		Jumlah	416.722.614,00
	II Jumlah		12.075.800.023,77
c.	Belanja Modal		
1	Dinas PUPR	Utang Belanja Modal	34.932.500,00
	III Jumlah		34.932.500,00
	JUMLAH (I + II + III)		12.902.296.999,77



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Tahun 2023	Tahun 2022
a. Utang Belanja Pegawai	791.564.476,00	761.793.298,00

Utang Belanja Pegawai Tahun 2023

Utang Belanja pegawai Tahun 2023 sebesar Rp791.564.476,00 terdiri dari :

1. Badan Keuangan Daerah
Utang Belanja Pegawai merupakan sisa utang Insentif Pemungutan PBB dan insentif DBH Pajak Triwulan IV Tahun 2022 sebesar Rp146.861.073,00, terdiri dari Utang Insentif bagi ASN dan KDH/WKDH atas Pemungutan PBB Perdesaan dan Perkotaan Rp31.726.453,00, Utang Bagi Hasil Pajak Daerah kepada Pemerintahan Desa Rp101.310.848,00, Utang Bagi Hasil Retribusi Daerah kepada Pemerintah Desa Rp13.823.772,00.
2. BLUD Puskesmas
Utang BLUD Puskesmas Tahun 2023 merupakan utang jasa Pelayanan pada BLUD Puskesmas Dinas Kesehatan sebesar Rp642.603.223,00 dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 5.2.51
Utang Belanja Belanja Pegawai BLUD Dinas Kesehatan

No	Puskesmas	Utang Belanja Pegawai 2023	Utang Belanja Pegawai 2022
1	RSUD Sungai Rumbai	0,00	0,00
2	Sungai Rumbai	87.549.416,00	7.049.800,00
3	Koto Besar	62.039.788,00	37.504.543,00
4	Sungai Limau	5.538.554,00	0,00
5	Koto Baru	35.754.000,00	23.324.739,00
6	Tiumang	58.931.505,00	45.767.084,00
7	Padang Laweh	53.813.819,00	2.276.097,00
8	Sitiung I	87.903.058,00	15.893.518,00
9	Timpeh	49.993.473,00	22.782.001,00
10	Gunung Medan	12.251.775,00	0,00
11	Sitiung II	3.246.560,00	2.265.250,00
12	Beringin Sakti	57.409.855,00	21.535.542,00
13	Silago	57.310.420,00	34.605.384,00
14	Sungai Dareh	3.360.000,00	54.898.440,00
15	Sialang	67.501.000,00	27.493.300,00
Jumlah		642.603.223,00	295.395.698,00

3. Dinas Pertanian
Utang Belanja Pegawai Tahun 2023 merupakan utang Tunjangan Beras PNS Bulan Desember 2023 sebesar Rp2.100.180,00

Utang Belanja Pegawai Tahun 2022

Utang Belanja Pegawai 2022 sebesar Rp761.793.298,00 terdiri dari :

1. Utang jasa pelayanan pada BLUD Puskesmas Dinas Kesehatan sebesar Rp295.395.698,00 telah dibayar pada tahun 2023.
2. Utang Insentif Pemungutan PBB dan Insentif Pemungutan Retribusi Daerah pada Badan Keuangan Daerah sebesar Rp466.397.600,00.Sesua

**PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA****CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

dengan SK Kepala Badan Keuangan Daerah Nomor 862.1/58/KPTS-BKD/2023 tanggal 20 Februari 2023 tentang Penetapan Kekurangan Insentif Kepada Pemungut /Pengelola Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan Tahun 2022 dan SK Nomor 862.1/59/KPTS-BKD/2023 tanggal 20 Februari 2022 tentang Besaran Alokasi Kekurangan Dana Bagi Hasil Pajak Nagari dan Retribusi Daerah kepada Nagari se-Kabupaten Dharmasraya Tahun 2022.

	Tahun 2023	Tahun 2022
b. Utang Belanja Barang dan Jasa	12.075.800.023,77	10.525.013.933,88

Utang Belanja barang dan Jasa tahun 2023 sebesar Rp12.075.800.023,77 adalah sebagai berikut :

1. BLUD Puskesmas Dinas Kesehatan

Utang belanja Barang dan jasa pada BLUD Puskesmas Dinas Kesehatan tahun 2023 sebesar Rp.1.432.347.371,77 merupakan utang BLUD UPT Puskesmas dan RSUD Sungai Rumbai atas utang klaim BPJS dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.2.52
Utang Belanja Barang dan Jasa BLUD Dinas Kesehatan

No	Nama Puskesmas	Tahun 2023	Tahun 2022
1	RSUD Sungai Rumbai	1.129.812.311,77	554.740.786,00
2	Sungai Rumbai	18.388.750,00	5.067.300,00
3	Koto Besar	34.746.871,00	36.459.971,00
4	Sungai Limau	3.692.370,00	5.354.400,00
5	Koto Baru	17.436.000,00	13.139.261,00
6	Tiumang	23.338.482,00	24.624.539,00
7	Padang Laweh	33.007.025,00	2.310.303,00
8	Sitiung I	36.436.181,00	8.758.082,00
9	Timpeh	68.391.418,00	30.366.119,00
10	Gunung Medan	3.094.425,00	4.377.200,00
11	Sitiung II	1.016.740,00	2.913.750,00
12	Beringin Sakti	26.486.100,00	80.940,00
13	Silago	16.648.298,00	11.487.816,00
14	Sungai Dareh	0,00	22.910.760,00
15	Sialang	19.852.400,00	35.994.100,00
Jumlah		1.432.347.371,77	758.585.327,00

**PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA****CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. BLUD RSUD Sungai Dareh

Utang Belanja pada BLUD RSUD Sungai Dareh sebesar Rp10.226.730.038,00 dapat diuraikan sebagai berikut :

Tabel 5.2.53
Utang Belanja Barang dan Jasa BLUD RSUD Sungai Dareh

No.	Uraian	Tahun 2023	Tahun 2022
1	Belanja Jasa Pelayanan Kesehatan	3.891.998.905,00	4.826.691.532,00
2	Belanja Bahan Pakai Habis/ Kedokteran	2.499.011.479,00	2.279.847.183,00
3	Belanja Bahan Obat	2.529.623.322,00	1.844.662.763,00
4	Belanja Bahan Laboratorium	772.101.614,00	660.680.683,00
5	Belanja Jasa Pengolahan Sampah (Limbah B3)	256.272.938,00	120.108.645,00
6	Honorarium Tim Verifikasi (PAK) dan Tim Penilai (PAK)	-	21.700.000,00
7	Belanja Cetak	135.889.200,00	-
8	Belanja Pemeliharaan AC	26.179.000,00	-
9	Belanja Barang Pemeliharaan Gedung	5.663.500,00	-
10	Belanja Pemeliharaan Alat Angkutan Darat Bermotor Khusus	99.899.000,00	-
11	Belanja Alat RT (Home Use)	10.091.080,00	-
	Jumlah	10.226.730.038,00	9.753.690.806,00

3. Dinas Pekerjaan Umum dan Penata Ruang

Utang belanja barang dan Jasa pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penata Ruang Tahun 2023 sebesar Rp416.722.614,00 merupakan utang tagihan listrik kantor dan UPTD bulan November s.d Desember 2023 sebesar Rp.115.988,045,00 dan Tagihan PJU bulan Desember 2023 sebesar Rp300.734.569,00.

Utang Belanja Barang dan Jasa Tahun 2022 sebesar Rp10.525.013.933,88 terdiri dari sebagai berikut :

1. Utang belanja barang dan jasa pada BLUD Dinas Kesehatan sebesar Rp758.585.327,00 merupakan Utang BLUD UPT Puskesmas dan RSUD Sungai Rumbai atas utang klaim BPJ, telah dibayar pada tahun 2023.
2. Utang Belanja pada BLUD RSUD Sungai Dareh sebesar Rp9.753.690.806,00 merupakan utang belanja barang dan jasa tahun 2021 dan 2022 dan telah dibayarkan pada tahun 2023
3. Utang belanja jasa pada Dinas Perhubungan sebesar Rp12.737.800,88 merupakan utang belanja listrik Bulan Desember 2022 dan telah dibayarkan ditahun 2023.

**PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA****CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
c. Utang Belanja Modal	34.932.500,00	34.932.500,00

Utang Belanja Modal Tahun 2023 merupakan utang belanja modal tahun 2021 pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang (PUPR) sebesar Rp34.932.500,00 yang belum dibayarkan per 31 Desember 2023, terdiri dari:

1. Sisa pembayaran dari Pekerjaan Perencanaan Pembangunan Jalan (DAK Reguler) Paket IV Nomor Kontrak 620.04/PRC/PEMB-JLN/DAK/BM-DPUPR/IX-2020 oleh perusahaan konsultan CV. Diazka Konsultan sebesar Rp99.850.000,00 yang fisiknya belum selesai dikerjakan pada Tahun 2020 pembayaran pekerjaan baru dibayarkan sebesar Rp79.880.000,00 (85%) pada tahun 2021, sehingga masih ada sisa pembayaran sebesar Rp19.970.000,00.
2. Sisa pembayaran termyn final 100% kegiatan pembangunan gedung kantor pekerjaan review perencanaan pembangunan Landscape Mesjid Agung Dharmasraya Nomor Kontrak 640/09/014-SL/PRC/PGK-APBD/CK-DPUPR/2020 oleh CV Gatra Consultant dengan jumlah Rp99.750.000,00 yang dibayarkan pada Tahun 2021 sebesar Rp84.787.500,00 (85%) sehingga masih ada sisa utang sebesar Rp14.962.500,00.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
d. Utang Belanja Bantuan Keuangan	0,00	0,00

Utang Belanja bantuan Keuangan 2023 dan tahun 2022 Rp0,00.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
e. Utang Belanja Tak Terduga	0,00	0,00

Utang Belanja Tak Terduga Tahun 2023 dan 2022 sebesar Rp0,00

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.C.2.a.4 Utang Jangka Pendek Lainnya	4.891.202.700,00	4.891.202.700,00

Utang jangka pendek lainnya tahun 2023 berupa utang retensi pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang (PUPR) kepada PT Nindya Karya atas Pembangunan Masjid Agung yang muncul karena adanya pekerjaan yang belum diselesaikan pada Tahun 2021 sebesar Rp4.891.202.700,00 dan sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 belum dibayarkan.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.C.2.b Kewajiban Jangka Panjang	0,00	0,00

Saldo kewajiban jangka panjang per 31 Desember 2023 sebesar Rp0,00

**PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA****CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.C.3 EKUITAS	2.505.772.587.186,13	2.458.059.251.659,61

Ekuitas merupakan kekayaan bersih pemerintah daerah yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban pemerintah daerah.

Total ekuitas akhir per 31 Desember 2023 sebesar Rp2.505.772.587.186,13 diperoleh dari ekuitas awal sebesar Rp2.458.059.251.659,61 ditambah surplus laporan operasional sebesar Rp42.669.627.992,37 ditambah dampak kumulatif kesalahan mendasar sebesar Rp5.043.707.534,15.

Ekuitas Awal	2.458.059.251.659,61
Surplus/Defisit LO	42.669.627.992,37
Dampak Kumulatif Kesalahan Mendasar	5.043.707.534,15
Ekuitas Akhir	2.505.772.587.186,13



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

V.E PENJELASAN POS-POS LAPORAN ARUS KAS

Laporan Arus Kas merupakan laporan yang memberikan informasi arus kas masuk (*Cash In Flow*) dan arus kas keluar (*Cash Out Flow*) yang setara dalam Kas Pemerintah Daerah selama satu periode akuntansi.

Laporan Arus Kas memberikan informasi historis mengenai perubahan kas dan setara kas pada Pemerintah Kabupaten Dharmasraya dengan mengklasifikasikan arus kas berdasarkan aktivitas operasi, aktivitas investasi, aktivitas pendanaan dan aktivitas transitoris selama satu periode akuntansi. Penjelasan atas Laporan Arus Kas Pemerintah Kabupaten Dharmasraya Tahun 2023 sebagai berikut.

V.E.1 Arus Kas dari Aktivitas Operasi

Aktivitas operasi adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang ditujukan untuk kegiatan operasional pemerintah selama satu periode akuntansi.

Arus kas dari aktivitas operasi menunjukkan kemampuan operasi Pemerintah Daerah dalam menghasilkan kas yang cukup untuk membiayai aktivitas operasional pemerintah. Posisi selama Tahun 2023 adalah sebagai berikut.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.E.1.a Arus Masuk Kas	936.937.243.265,65	910.034.878.480,80

Arus Masuk Kas merupakan pendapatan operasi yang berasal dari Pendapatan Asli Daerah, Pendapatan Transfer dari Pemerintah Pusat maupun dari Pemerintah Daerah lainnya, Pendapatan Dana Darurat, dan Lain-lain Pendapatan yang Sah. Penerimaan kas dari aktivitas operasi sebagai berikut.

Tabel 5.5.1

Arus Masuk Kas dari Aktivitas Operasi

No	Uraian	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
1	Penerimaan Pajak Daerah	23.692.000.465,50	21.634.156.143,46
2	Penerimaan Retribusi Daerah	2.449.560.848,00	2.759.700.350,00
3	Penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	4.832.210.107,00	4.324.065.836,00
4	Lain-Lain PAD yang Sah	84.446.210.485,15	78.250.863.518,34
5	Dana Bagi Hasil Pajak	15.830.852.055,00	23.514.204.916,00
6	Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam	19.414.761.014,00	5.871.006.918,00
7	Dana Alokasi Umum	489.147.246.531,00	472.528.368.549,00
8	Dana Alokasi Khusus	183.418.901.715,00	171.656.798.100,00
9	Dana Insentif Daerah	8.601.217.000,00	6.527.889.000,00
10	Dana Desa	54.485.661.000,00	47.755.788.000,00
11	Penerimaan Pendapatan Bagi Hasil Pajak	48.627.484.675,00	58.631.965.543,00
12	Penerimaan Hibah	1.991.137.370,00	16.580.071.607,00
	Jumlah Arus Masuk Kas	936.937.243.265,65	910.034.878.480,80



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.E.1.b Arus Keluar Kas	794.211.047.645,76	806.579.962.188,49

Arus keluar kas untuk aktivitas operasi mencakup seluruh pengeluaran kas untuk keperluan operasional pemerintahan. Berdasarkan SAP, pengeluaran ini mencakup belanja pegawai, belanja barang, bunga, subsidi, hibah, bantuan sosial, belanja tak terduga, dan belanja bagi hasil. Pada Tahun 2023 pengeluaran kas untuk aktivitas operasi sebagai berikut.

Tabel 5.5.2
Arus Keluar Kas dari Aktivitas Operasi

No	Uraian	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
1	Pembayaran Pegawai	373.990.257.238,36	380.048.882.570,44
2	Pembayaran Barang	278.076.015.874,40	304.834.151.224,05
3	Pembayaran Bunga	-	-
4	Pembayaran Subsidi	-	-
5	Pembayaran Hibah	28.767.442.546,00	11.277.041.621,00
6	Pembayaran Bantuan Sosial	-	-
7	Pembayaran Tak Terduga	3.924.380.709,00	369.162.297,00
8	Pembayaran Bagi Hasil Pajak	1.107.049.776,00	2.384.214.550,00
9	Pembayaran Bagi Hasil Retribusi	110.265.502,00	275.334.926,00
10	Pembayaran Transfer bantuan Keuangan	108.235.636.000,00	107.391.175.000,00
	Jumlah Arus Keluar Kas	794.211.047.645,76	806.579.962.188,49

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	142.726.195.619,89	103.454.916.292,31

Merupakan kenaikan/penurunan kas dari aktivitas operasi. Pada Tahun 2023 terjadi kenaikan kas (arus masuk kas - arus keluar kas) dari aktivitas operasi sebesar Rp142.726.195.619,89.

Arus Masuk Kas	Rp 936.937.243.265,65
Arus Keluar Kas	(Rp 794.211.047.645,76)
Arus Kas Bersih dari aktivitas Operasi	Rp 142.726.195.619,89

V.E.2 Arus Kas dari Aktivitas Investasi

Aktivitas investasi adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang ditujukan untuk perolehan dan pelepasan aset tetap dan aset nonkeuangan lainnya.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.E.2.a Arus Masuk Kas	576.047.100,00	1.042.004.798,00

Pada Tahun 2023 terdapat penerimaan kas dari aktivitas investasi sebesar Rp576.047.100,00 terdiri dari:

No	Uraian	Tahun 2023 (Rp)
1	Penjualan BMD secara lelang melalui KPKNL tanggal 30 November 2023	570.547.100,00
2	Penjualan atas gedung dan bangunan (penjualan atas sisa bongkaran atap sekolah lama pada SMPN 02 Pulau Punjung)	5.500.000,00
	Jumlah	576.047.100,00

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.E.2.b Arus Keluar Kas	137.284.235.323,00	132.791.374.992,86

Pada Tahun 2023 terdapat pengeluaran kas dari aktivitas investasi sebesar Rp137.284.235.323,00. Pengeluaran kas dimaksud ditujukan untuk perolehan aset tetap sebagai berikut.

Tabel 5.5.3
Arus Keluar Kas dari Aktivitas Investasi

No	Uraian	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
1	Perolehan Tanah	-	-
2	Perolehan Peralatan dan Mesin	39.031.009.865,00	48.052.940.621,00
3	Perolehan Gedung dan Bangunan	45.091.507.154,00	15.750.482.106,12
4	Perolehan Jalan, Irigasi dan Jaringan	50.167.680.309,00	66.363.505.690,74
5	Perolehan Aset Tetap Lainnya	2.751.538.825,00	2.624.446.575,00
6	Perolehan Aset Tak berwujud	242.49.9170,00	-
	Jumlah	137.284.235.323,00	132.791.374.992,86

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	(136.708.188.223,00)	(131.749.370.194,86)

Arus kas bersih dari Aktivitas Investasi mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas dalam rangka perolehan dan pelepasan sumberdaya ekonomi yang bertujuan untuk meningkatkan dan mendukung pelayanan pemerintah kepada masyarakat dimasa yang akan datang. Pada Tahun 2023 arus kas bersih (arus masuk kas - arus keluar kas) dari Aktivitas Investasi sebesar Rp(136.708.188.223,00)

**PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA****CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Arus Masuk Kas	Rp	576.047.100,00
Arus Keluar Kas	Rp	<u>137.284.235.323,00</u>
Arus Kas Bersih dari aktivitas Operasi	Rp	(136.708.188.223,00)

V.E.3 Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan

Aktivitas pendanaan adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang berhubungan dengan pemberian piutang jangka panjang dan/atau pelunasan utang jangka panjang yang mengakibatkan perubahan dalam jumlah dan komposisi piutang jangka panjang dan utang jangka panjang. Posisi selama Tahun 2023 arus masuk kas dan arus keluar kas dari Aktivitas Pendanaan adalah.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.E.3.a Arus Masuk Kas	0,00	0,00

Pada Tahun 2023 tidak terdapat penerimaan kas dari aktivitas pendanaan yang diterima kembali.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.E.3.b Arus Keluar Kas	1.500.000.000,00	0,00

Pengeluaran kas dari aktivitas pendanaan yang akan diterima kembali dan atau dibayar kembali yang mengakibatkan perubahan dalam jumlah dan komposisi investasi jangka panjang dan utang jangka panjang. Pada Tahun 2023 arus kas keluar dari aktivitas pendanaan sebesar Rp1.500.000.000,00.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	(1.500.000.000,00)	0,00

Arus kas bersih dari Aktivitas Pendanaan mencerminkan aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang berhubungan dengan pemberian piutang jangka panjang dan/atau pelunasan utang jangka panjang yang mengakibatkan perubahan dalam jumlah dan komposisi piutang jangka panjang dan utang jangka panjang.

Saldo arus kas bersih dari aktivitas pendanaan untuk periode sampai dengan 31 Desember 2023 sebesar Rp(1.500.000.000,00).

V.E.4 Arus Kas dari Aktivitas Transitoris

Aktivitas Transitoris adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang tidak mempengaruhi anggaran pendapatan, belanja, transfer, dan pembiayaan pemerintah.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.E.4.a Arus Masuk Kas	51.634.990.982,81	60.527.830.568,54

Arus masuk kas selama Tahun 2023 sebesar Rp51.634.990.928,81 yang berasal dari:

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Penerimaan PFK	51.634.990.982,81	60.514.332.692,54
Penerimaan kas	0,00	13.497.876,00
Jumlah	51.634.990.982,81	60.527.830.568,54

Rincian penerimaan PFK Tahun 2023 dan 2022 dapat diuraikan sebagai berikut.

Tabel 5.5.4

Penerimaan PFK Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
1	Penerimaan IWP	1.927.381.623,00	2.857.604.948,00
2	Penerimaan TASPEN	12.881.152.375,00	12.794.210.198,00
3	Penerimaan Tapera	-	898.349.624,00
4	Penerimaan BPJS 4%	7.709.453.936,00	12.689.377.414,00
5	Penerimaan JKK	379.179.762,00	343.339.240,00
6	Penerimaan JKM	1.137.533.310,00	1.030.003.923,00
7	Penerimaan PPN	15.713.008.409,10	15.579.104.165,65
8	Penerimaan PPh Psl 21	8.997.000.485,00	11.106.960.279,00
9	Penerimaan PPh Psl 22	678.376.350,78	647.333.537,89
10	Penerimaan PPh Psl 23	114.512.773,93	132.028.334,00
11	Penerimaan PPh Psl 26	1.864.371,00	9.394.000,00
12	Penerimaan PPh Psl 4	2.095.527.587,00	2.217.383.737,00
13	Penerimaan Tapera Pegawai PPPK	-	23.650.695,00
14	Penerimaan Tapera Pemberi kerja	-	180.862.344,00
15	Penerimaan Tapera Pemberi kerja PPPK	-	4.730.253,00
	Jumlah	51.634.990.982,81	60.514.332.692,54

Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) Tahun 2023 merupakan penerimaan dana yang dipotong dari Surat Perintah Membayar atau diterima secara tunai untuk pihak ketiga. Penerimaan PFK sebesar Rp51.634.990.982,81 terdiri dari penerimaan yang telah disetor sebesar Rp51.627.531.689,81 dan Penerimaan pajak Negara yang belum disetor tahun 2023 sebesar Rp7.459.293,00 dengan



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

rincian PPN sebesar Rp4.109.260,00, PPh Pasal 22 sebesar Rp538.033,00 dan PPh Pasal 4 sebesar Rp2.812.000,00.

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.E.4.b Arus Keluar Kas	51.750.795.250,81	60.665.200.118,81

Arus keluar kas selama Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp51.750.795.250,81 yang berasal dari:

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Penyetoran PFK	51.750.348.126,81	60.665.200.118,81
Pengeluaran Kas	447.124,00	38.500.244,00
Jumlah	51.750.795.250,81	60.703.700.362,81

Tabel 5.5.5
Penyetoran PFK Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
1	Penyetoran IWP	1.927.381.623,00	2.857.604.948,00
2	Penyetoran TASPEN	12.881.152.375,00	12.794.210.198,00
3	Penyetoran Tapera		898.349.624,00
4	Penyetoran BPJS 4%	7.709.453.936,00	12.689.377.414,00
5	Penyetoran JKK	379.179.762,00	343.339.240,00
6	Penyetoran JKM	1.137.533.310,00	1.030.003.923,00
7	Penyetoran PPN	15.807.632.345,10	15.673.676.572,92
8	Penyetoran PPh Psl 21	8.997.000.485,00	11.106.960.279,00
9	Penyetoran PPh Psl 22	701.921.558,78	703.628.556,89
10	Penyetoran PPh Psl 23	114.512.773,93	132.028.334,00
11	Penyetoran PPh Psl 26	1.864.371,00	9.394.000,00
12	Penyetoran PPh Psl 4	2.092.715.587,00	2.217.383.737,00
13	Penyetoran Tapera Pegawai PPPK		23.650.695,00
14	Penyetoran Tapera Pemberi kerja		180.862.344,00
15	Penyetoran Tapera Pemberi kerja PPPK		4.730.253,00
	Jumlah	51.750.348.126,81	60.665.200.118,81

Penyetoran PFK Tahun 2023 sebesar Rp51.750.348.127,00 terdiri dari penyetoran PFK Tahun 2023 sebesar Rp 51.627.531.689,81, dan utang PFK Tahun 2022 yang disetor ke Kas Negara Tahun 2023 sebesar Rp122.816.437,00 terdiri dari PPN sebesar Rp98,733,196,00 dan PPh Pasal 22 sebesar Rp24.083.241,00.

**PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA****CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris	(115.804.268,00)	(175.869.794,27)

Merupakan total kenaikan/penurunan kas dari Aktivitas Transitoris. Pada Tahun 2023 arus kas bersih (arus masuk kas – arus keluar kas) dari aktivitas transitoris sebesar Rp51.634.990.982,81 - Rp51.750.795.250,81 = (Rp115.804.268,00)

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Kenaikan / Penurunan Kas	4.402.203.128,89	(28.470.323.696,82)

Merupakan total kenaikan/penurunan kas dari Aktivitas Operasi, Aktivitas Investasi, Aktivitas Pendanaan dan Aktivitas Transitoris. Pada Tahun 2023 terjadi kenaikan kas (arus masuk kas – arus keluar kas) sebesar Rp4.402.203.128,89

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Kenaikan/Penurunan Kas	4.402.203.128,89	(28.470.323.696,82)
Saldo Awal Kas di Kas Daerah dan Setara Kas	34.291.745.810,17	66.539.152.597,42
Saldo Awal Kas di Kas BLUD	7.568.677.529,99	3.500.297.770,29
Saldo Awal Kas di Dana BOS	52.108.740,00	154.484.863,00
Saldo Awal Kas Lainnya	123.263.561,00	312.184.107,27
Jumlah Saldo Awal Kas	42.035.795.641,16	70.506.119.337,98
Saldo Akhir Kas di Kas Daerah	38.613.691.376,09	34.291.745.810,17
Saldo Akhir Kas di BLUD	4.558.804.440,96	7.568.677.529,99
Saldo Akhir Kas di Bendahara Pengeluaran	3.144.119,00	-
Saldo Akhir Kas di Bendahara Penerimaan	-	-
Saldo Akhir pada Dana BOS	21.743.185,00	52.108.740,00
Saldo Akhir Kas lainnya	3.240.615.649,00	123.263.561,00
Saldo Akhir Kas	46.437.998.770,05	42.035.795.641,16

Perbedaan komponen yang terdapat pada Saldo Akhir Kas di LAK dan SILPA di LRA Tahun 2023 adalah sebagai berikut.

Saldo akhir kas di LAK sebesar Rp46.437.998.770,05 sedangkan SILPA menurut LRA sebesar Rp46.430.539.477,05 sehingga terdapat selisih sebesar Rp7.459.293,00. Selisih tersebut dapat diuraikan sebagai berikut.

No	Uraian	Rp
1.	SILPA LRA	46.430.539.477,05
2.	Saldo Akhir Kas	46.437.998.770,05
	Selisih	(7.549.293,00)
Rincian Selisih		
a.	PPh Pasal 4 belum setor ke kas negara	2.812.000,00
b.	Pajak Negara salah setor ke Kas Daerah	4.647.293,00
	Selisih	7.549.293,00



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

VF. PENJELASAN ATAS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
V.F. Ekuitas	2.505.772.587.186,13	2.458.059.251.659,61

Saldo Laporan Perubahan Ekuitas per 31 Desember 2023 sebesar Rp2.505.772.587.186,13 dan per 31 Desember 2022 sebesar Rp2.458.059.251.659,61.

Uraian dan rincian Saldo Laporan Perubahan Ekuitas sebagai berikut.

Saldo awal ekuitas	Rp	2.458.059.251.659,61
--------------------	----	----------------------

Surplus/Defisit LO	Rp	42.669.627.992,37
--------------------	----	-------------------

Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan /Kesalahan Mendasar

a. Dampak Kumulatif perubahan Kebijakan	Rp	0,00
---	----	------

b. Dampak Kumulatif Kesalahan Mendasar	Rp	5.043.707.534,15
--	----	------------------

Saldo akhir Laporan Perubahan Ekuitas	Rp	2.505.772.587.186,13
---------------------------------------	-----------	-----------------------------



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

BAB VI
PENGUNGKAPAN-PENGUNGKAPAN LAINNYA

VI.A Gambaran Umum Kabupaten Dharmasraya

Kabupaten Dharmasraya adalah salah satu kabupaten di Provinsi Sumatera Barat, Indonesia. Kabupaten Dharmasraya dibentuk berdasarkan Undang-Undang Nomor 38 Tahun 2003 tentang Pembentukan Kabupaten Dharmasraya, Kabupaten Solok Selatan, dan Kabupaten Pasaman Barat di Provinsi Sumatera Barat. Kabupaten Dharmasraya diresmikan pada tanggal 7 Januari 2004 dan merupakan pemekaran dari Kabupaten Sijunjung. Kabupaten Dharmasraya dikenal juga dengan sebutan Ranah Cati Nan Tigo.

Visi

Kabupaten Dharmasraya sesuai dengan Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah (RPJMD) Tahun 2021-2026, mempunyai visi yaitu.

“Terwujudnya Kabupaten Dharmasraya Maju Yang Mandiri dan Berbudaya”

Definisi kalimat Visi RPJMD :

Maju :

Kabupaten Dharmasraya yang lebih baik sebagai pusat pengembangan ekonomi dan pelayanan sosial yang berdaya saing pada wilayah bagian tenggara Provinsi Sumatera Barat.

Mandiri :

Kondisi daerah yang memiliki daya tahan sosial, ekonomi dan keuangan daerah, serta pelayanan publik yang memadai dengan pengelolaan sumber daya daerah secara optimal.

Berbudaya :

Masyarakat yang melestarikan nilai dan tradisi multikultural dalam berkarya dan berinovasi untuk meningkatkan kesejahteraan berdasarkan Iman dan Taqwa.

Misi

Berdasarkan VISI di atas, maka Pemerintah Kabupaten Dharmasraya mempunyai enam Misi, yaitu.

1. Meningkatkan pemerataan pembangunan infrastruktur.
2. Meningkatkan kualitas sumber daya manusia.
3. Meningkatkan potensi ekonomi daerah yang berdaya saing.
4. Meningkatkan kualitas birokrasi pemerintahan yang efektif dan efisien.
5. Meningkatkan kualitas lingkungan hidup untuk pembangunan berkelanjutan.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

6. Meningkatkan nilai-nilai agama, adat dan budaya yang mencerminkan kepribadian daerah.

Letak dan Luas Wilayah

Secara geografi Kabupaten Dharmasraya berada di ujung tenggara Provinsi Sumatera Barat, dengan topografi daerah bervariasi antara berbukit, bergelombang, dan datar dengan variasi ketinggian dari 100 m - 1.500 m di atas permukaan laut. Kabupaten Dharmasraya mempunyai luas wilayah $\pm$ 2.961,13 Km atau 296.113 Ha. Secara geografis Kabupaten Dharmasraya berada pada posisi $0^{\circ} 47'07''$ Lintang Selatan dan $1^{\circ} 41' 56''$ Lintang Selatan dan, $101^{\circ} 09' 21''$, BT -- $101^{\circ} 54' 27''$ Bujur Timur.

Kabupaten Dharmasraya terdiri dari 11 Kecamatan, luas wilayah menurut per kecamatan di Kabupaten Dharmasraya dapat diuraikan sebagai berikut :

Tabel 6.1
Luas Wilayah Kecamatan di Kabupaten Dharmasraya

No	Kecamatan	Ibukota Kecamatan	Luas Wilayah
1	Sungai Rumbai	Sungai Rumbai	47,63
2	Koto Besar	Koto Besar	488,19
3	Asam Jujuhan	Sungai Limau	257,72
4	Koto Baru	Koto Baru	251,35
5	Koto Salak	Koto Salak	464,39
6	Tiumang	Tiumang	129,18
7	Padang Laweh	Padang Laweh	59,76
8	Sitiung	Sitiung	87,68
9	Timpeh	Tabek	237,93
10	Pulau Punjung	Sungai Dareh	482,50
11	Sembilan Koto	Sembilan Koto	454,80
	Luas Dharmasraya		2.961,13

Kabupaten Dharmasraya Dalam Angka 2023

Kabupaten Dharmasraya dilalui oleh jalur lalu lintas Sumatera dan berbatasan dengan.

- Sebelah Utara dengan Kabupaten Sijunjung dan Kabupaten Kuantan Singingi Provinsi Riau.
- Sebelah Selatan dengan Kabupaten Bungo dan Kabupaten Kerinci Provinsi Jambi.
- Sebelah Timur dengan Kabupaten Tebo dan Kabupaten Bungo Provinsi Jambi.
- Sebelah Barat dengan Kabupaten Solok dan Kabupaten Solok Selatan



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Berdasarkan data Badan Pusat Statistik kabupaten Dharmasraya, penduduk kabupaten Dharmasraya pada Tahun 2023 berjumlah 234.713 jiwa, dengan kepadatan penduduk 81 jiwa/km². Tingkat pertumbuhan penduduk jika dibandingkan dengan kondisi Tahun 2020 meningkat 1,09 % dengan kepadatan 81,02 jiwa/km². dan merupakan salah satu daerah tujuan transmigrasi di Provinsi Sumatera Barat. Hal ini dapat dilihat dari komposisi penduduk menurut suku bangsa diperoleh data Suku Minang 62,93%, Suku Jawa 32,96%, Suku Sunda 1,49%, Suku Batak 0,88%, Melayu 0,71% dan Suku lainnya 1,03%. Berdasarkan distribusi penduduk menurut tingkat usia, diperoleh data angkatan kerja (15-59 tahun) sebanyak 143.054 jiwa (61,30%) dengan tingkat ketergantungan 63,15%.

Pada tahun 2023 tercatat sebanyak 3.156 orang Pegawai Negeri Sipil yang bekerja dilingkungan Pemerintah Kabupaten Dharmasraya yang terdiri 980 PNS Laki-Laki dan 2.176 orang PNS Perempuan.

Tabel 6.2

**Pegawai Negeri Sipil Kabupaten Dharmasraya menurut Jabatan dan Jenis Kelamin
per Desember 2023**

No	Tingkat Pendidikan	Laki-Laki	Perempuan	Jumlah
1	Jabatan Pimpinan Tinggi Pratama	22	2	24
2	Administrator	84	42	126
3	Pengawas/Supervisor	63	72	135
4	Jabatan Fungsional Guru	349	1.107	1.456
5	Jabatan Fungsional Medis	75	449	524
6	Jabatan Fungsional Teknis	146	242	503
7	Jabatan Fungsional Umum/Pelaksana	241	262	503
	Total	980	2.176	3.156

Kabupaten Dharmasraya Dalam Angka 2023.

VI.B Susunan Perangkat Daerah

Berdasarkan Undang Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 9 Tahun 2015, dinyatakan bahwa Pemerintahan Daerah adalah penyelenggaraan urusan pemerintahan oleh Pemerintah Daerah dan Dewan Perwakilan Rakyat Daerah menurut asas otonomi dan tugas pembantuan dengan prinsip otonomi seluas-luasnya dalam sistem dan prinsip Negara Kesatuan Republik Indonesia. Penyelenggaraan pemerintahan daerah diarahkan untuk mempercepat terwujudnya kesejahteraan masyarakat melalui peningkatan pelayanan, pemberdayaan, dan peran serta masyarakat, serta peningkatan daya saing daerah.

Untuk melaksanakan ketentuan Pasal 232 ayat (1) Undang Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah, telah ditetapkan Peraturan Pemerintah Nomor 18



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

Tahun 2016 tentang Perangkat Daerah. Perangkat Daerah sebagai unsur pembantu Kepala Daerah dan Dewan Perwakilan Daerah dalam penyelenggaraan Urusan Pemerintahan yang menjadi kewenangan daerah.

Berdasarkan Pasal 212 ayat (1) Undang Undang Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2014, pembentukan dan susunan perangkat daerah ditetapkan dengan Peraturan Daerah. Dalam hal ini, Pemerintahan Kabupaten Dharmasraya telah menetapkan Peraturan Daerah Nomor 6 Tahun 2016 tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah Kabupaten Dharmasraya.

Dengan berlakunya Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 6 Tahun 2016 maka entitas akuntansi mengalami pergeseran dalam susunan perangkat daerah Kabupaten Dharmasraya. Secara lebih rinci Perangkat Daerah Kabupaten Dharmasraya dibagi dalam tiga tipe, yaitu.

1. Perangkat Daerah Tipe A, yaitu.

- 1) Sekretariat Daerah
- 2) Inspektorat
- 3) Badan Perencanaan, Penelitian dan Pengembangan Daerah
- 4) Badan Keuangan Daerah
- 5) Dinas Sosial, Pemberdayaan Perempuan, Perlindungan Anak, Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana
- 6) Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa
- 7) Dinas Pertanian
- 8) Kecamatan Asam Jujuhan
- 9) Kecamatan Koto Baru
- 10) Kecamatan Koto Besar
- 11) Kecamatan Koto Salak
- 12) Kecamatan Pulau Punjung
- 13) Kecamatan Sembilan Koto
- 14) Kecamatan Sitiung
- 15) Kecamatan Sungai Rumbai
- 16) Kecamatan Timpeh
- 17) Kecamatan Tiumbang

2. Perangkat Daerah Tipe B, yaitu.

- 1) Dinas Pendidikan
- 2) Dinas Kebudayaan, Pariwisata, Pemuda Olahraga
- 3) Dinas Kesehatan
- 4) Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil
- 5) Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan
- 6) Dinas Komunikasi dan Informatika,
- 7) Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang
- 8) Dinas Lingkungan Hidup
- 9) Kecamatan Padang Laweh



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

■

10) Dinas Pangan dan Perikanan

3. Perangkat Daerah Tipe C, yaitu.

- 1) Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia
- 2) Sekretariat DPRD
- 3) Satuan Polisi Pamong Praja dan Pemadam Kebakaran
- 4) Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Satu Pintu
- 5) Dinas Transmigrasi dan Tenaga Kerja
- 6) Dinas Perumahan, Kawasan Pemukiman dan Pertanahan, dan
- 7) Dinas Perpustakaan dan Kearsipan.
- 8) Dinas Perhubungan

Berdasarkan Peraturan Daerah Nomor 6 Tahun 2016 tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah yang berjumlah 35 Perangkat Daerah yang terdiri dari Sekretariat Daerah, Sekretariat DPRD, Inspektorat, 18 Dinas, 3 Badan dan 11 Kecamatan. Selain 35 Perangkat Daerah tersebut, ada 3 SKPD yang masih tetap mengacu kepada Peraturan Daerah Tahun 2010 yakni RSUD Sungai Dareh, BPBD, dan Kantor Kesbangpol. Ketiga SKPD tersebut tetap melaksanakan tugas dan fungsinya sampai peraturan perundang-undangan yang mengatur pembentukannya ditetapkan. Peraturan Daerah dimaksud di atas terdiri dari.

- a. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 7 Tahun 2010 tentang Pembentukan Organisasi dan Tata Kerja Sekretariat Daerah dan Sekretariat Dewan Perwakilan Rakyat Daerah Kabupaten Dharmasraya;
- b. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 8 Tahun 2010 tentang Pembentukan Organisasi dan Tata Kerja Dinas Daerah Kabupaten Dharmasraya;
- c. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 9 Tahun 2010 tentang Pembentukan Organisasi dan Tata Kerja Lembaga Teknis Daerah Kabupaten Dharmasraya;
- d. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 10 Tahun 2010 tentang . Pembentukan Organisasi dan Tata Kerja Kecamatan;
- e. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 11 Tahun 2010 tentang . Pembentukan Organisasi dan Tata Kerja Satuan Polisi Pamong Praja;
- f. Peraturan Daerah Kabupaten Dharmasraya Nomor 12 Tahun 2010 tentang Tata Kerja Badan Penanggulangan Bencana Daerah Kabupaten Dharmasraya.

Berikut rincian Satuan Kerja Perangkat Daerah berdasarkan urusan/urusan penunjang, seperti tabel di bawah ini.

Tabel 6.3
SKPD Kabupaten Dharmasraya berdasarkan Urusan/Urusan Penunjang

No.	Urusan / Urusan Penunjang	No.	OPD HASIL EVALUASI
1	Pendidikan	1.	Dinas Pendidikan



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

■

No.	Urusan / Urusan Penunjang	No.	OPD HASIL EVALUASI
2	Kebudayaan	2	Dinas Kebudayaan, Pariwisata, Pemuda dan Olahraga
3	Kepemudaan dan Olahraga		
4	Pariwisata		
5	Kesehatan	3	Dinas Kesehatan
6	Sosial	4	Dinas Sosial, Pemberdayaan Perempuan, Perlindungan Anak, Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana
7	Pemberdayaan Perempuan dan Perlindungan Anak		
8	Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana		
9	Administrasi Kependudukan dan Pencatatan Sipil	5	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil
10	Pemberdayaan Masyarakat dan Desa	6	Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa
11	Ketenteraman dan Ketertiban Umum serta Perlindungan Masyarakat (Sub Kebakaran)	7	Satuan Polisi Pamong Praja dan Pemadam Kebakaran
12	Ketenteraman dan Ketertiban Umum serta Perlindungan Masyarakat Sub Pol PP)		
13	Penanaman Modal	8	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu
14	Koperasi, Usaha Kecil, dan Menengah	9	Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan
15	Perindustrian		
16	Perdagangan		
17	Energi dan Sumber Daya Mineral		-
18	Transmigrasi	10	Dinas Transmigrasi dan Tenaga Kerja
19	Tenaga Kerja		
20	Komunikasi dan Informatika	11	Dinas Komunikasi dan Informatika
21	Statistik		
22	Persandian		
23	Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	12	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang
24	Perumahan dan Kawasan Permukiman	13	Dinas Perumahan, Kawasan Permukiman dan Pertanahan
25	Pertanahan		
26	Perhubungan	14	Dinas Perhubungan
27	Lingkungan Hidup	15	Dinas Lingkungan Hidup
28	Kehutanan		-
29	Pangan	16	Dinas Pangan dan Perikanan
30	Pertanian	17	Dinas Pertanian
31	Kelautan dan Perikanan		
32	Perpustakaan	18	Dinas Perpustakaan dan Kearsipan
33	Kearsipan		
34	Kepegawaian, Pendidikan dan Pelatihan	19	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia
35	Perencanaan	20	Badan Perencanaan, Penelitian dan Pengembangan Daerah
36	Penelitian dan Pengembangan		
37	Keuangan	21	Badan Keuangan Daerah



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

■

No.	Urusan / Urusan Penunjang	No.	OPD HASIL EVALUASI
38	Sekretariat Daerah	22	Sekretariat Daerah
39	Sekretariat Dewan	23	Sekretariat DPRD
40	Inspektorat	24	Inspektorat
41	Kecamatan Asam Jujuhan	25	Kecamatan Asam Jujuhan
42	Kecamatan Koto Baru	26	Kecamatan Koto Baru
43	Kecamatan Koto Besar	27	Kecamatan Koto Besar
44	Kecamatan Koto Salak	28	Kecamatan Koto Salak
45	Kecamatan Padang Laweh	29	Kecamatan Padang Laweh
46	Kecamatan Pulau Punjung	30	Kecamatan Pulau Punjung
47	Kecamatan IX Koto	31	Kecamatan IX Koto
48	Kecamatan Sitiung	32	Kecamatan Sitiung
49	Kecamatan Sungai Rumbai	33	Kecamatan Sungai Rumbai
50	Kecamatan Timpeh	34	Kecamatan Timpeh
51	Kecamatan Tiumang	35	Kecamatan Tiumang

Kabupaten Dharmasraya telah melakukan Pemilu Legislatif pada tanggal 17 April 2019 dan pelantikan terhadap 30 orang anggota DPRD terpilih untuk periode 2019 s.d. 2024 yang dilaksanakan pada tanggal 14 Agustus 2019, sedangkan Ketua DPRD Kabupaten Dharmasraya definitif dilantik pada tanggal 20 November 2019.

Tahun 2020 Kabupaten Dharmasraya juga telah melakukan Pemilihan Kepala Daerah (Pilkada Serentak) pada tanggal 9 Desember 2020. Pelantikan Bupati dan Wakil Bupati Dharmasraya terpilih untuk periode 2021 s.d. 2024 dilaksanakan tanggal 26 Februari 2021 oleh Gubernur Sumatera Barat.

Berikut Nama Bupati dan Wakil Bupati Dharmasraya terpilih dari tahun 2005 s.d. sekarang.

Tabel 6.4
Bupati dan Wakil Bupati Dharmasraya Terpilih

No	Bupati	Wakil Bupati	Masa Jabatan
1	H. Marlon Martua Dt. Rangkyo Mulie, SE	Ir. Tugimin	2005-2010
2	Ir. H. Adi Gunawan, MM	Drs. H. Syafruddin R (almarhum)	2010-2015
3	Sutan Riska Tuanku Kerajaan, SE	Amrizal Dt. Rajo Medan, S.Sos	2015-2020
4	Sutan Riska Tuanku Kerajaan, SE	Drs. Dasril Panin Dt. Labuan (almarhum)	2021-2024

Secara umum Struktur Organisasi Pemerintah Kabupaten Dharmasraya periode 2021-2024, yaitu.

- 1) Bupati : Sutan Riska Tuanku Kerajaan, S.E., M.A.P.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

■

- 2) Ketua DPRD : Pariyanto, S.H.
- 3) Sekretaris Daerah : H. Adlisman, S.Sos, M.Si.

VI.C Pelaksanaan Transaksi Non Tunai

Dalam rangka menindaklanjuti Instruksi Presiden Nomor 10 Tahun 2016 tentang Aksi Pencegahan dan Pemberantasan Korupsi Tahun 2016 dan 2017, serta Surat Edaran Menteri Dalam Negeri Nomor 910-1867-SJ tentang Implementasi Transaksi Non Tunai pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota, maka Bupati Dharmasraya meneruskan dengan Instruksi Bupati Dharmasraya Nomor 188.55/1/INST-BUP/2017 tentang Pelaksanaan Transaksi Non Tunai tanggal 28 Desember 2017. Pelaksanaan Transaksi Non Tunai mulai berlaku pada tanggal 1 Januari 2018. Transaksi pembayaran melalui mekanisme non tunai dilakukan untuk pembayaran sebagai berikut.

1. Belanja Perjalanan Dinas Dalam Daerah
2. Belanja Perjalanan Dinas Luar Daerah
3. Belanja Makanan dan Minuman
4. Belanja Honorarium dan lembur PNS dan Non PNS
5. Belanja Jasa Servis Peralatan Kantor, Jasa Servis dan Penggantian Suku Cadang Kendaraan Dinas
6. Belanja Alat Tulis Kantor, Alat Listrik, Alat Rumah Tangga, Belanja Peralatan/Perlengkapan Pakai habis, Seminar Kit, Belanja Cetak dan Penggandaan

Sementara itu, Pemerintah Kabupaten Dharmasraya telah melakukan pembayaran secara non tunai sebelum ditetapkan Pelaksanaan Transaksi Non Tunai secara nasional untuk pembayaran Belanja Pegawai.



PEMERINTAH KABUPATEN DHARMASRAYA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

■

BAB VII
PENUTUP

Demikian Catatan atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Dharmasraya Tahun 2023 yang dapat kami sampaikan.

Kami terus berupaya untuk dapat menyusun dan menyajikan laporan keuangan yang lebih baik dan akurat sehingga terwujud tata kelola pemerintahan yang baik dan pemerintah yang bersih (*good governance and clean goverment*).

Semoga Tuhan Yang Maha Esa senantiasa memberikan petunjuk dan bimbingan bagi kita semua, terutama dalam mengemban tugas amanah pengabdian kita kepada daerah, bangsa, dan negara.

Sekian dan terima kasih.

Wabillahi Taufiq Walhidayah, Wassalamu ‘Alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.

BUPATI DHARMASRAYA

SUTAN RISKA TUANKU KERAJAAN, S.E., M.A.P.