



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**DAFTAR ISI CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>10</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>12</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>17</b>
<b>DAFTAR SINGKATAN</b> .....	<b>19</b>
<b>DAFTAR AKRONIM</b> .....	<b>24</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>26</b>
1.1 Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan.....	26
1.2 Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan .....	27
1.3 Sistematika Penulisan Catatan atas Laporan Keuangan .....	29
<b>BAB II KEBIJAKAN KEUANGAN DAN PENCAPAIAN TARGET KINERJA</b>	
<b>APBD</b> .....	<b>31</b>
2.1 Ekonomi Makro.....	31
2.1.1 Tingkat Kemiskinan.....	31
2.1.2 Tingkat Pengangguran Terbuka.....	33
2.1.3 Indeks Gini ( <i>Gini Ratio</i> ).....	33
2.1.4 Indeks Pembangunan Manusia (IPM).....	34
2.1.5 Laju Pertumbuhan Ekonomi .....	34
2.1.6 Inflasi .....	35
2.1.7 Struktur Perekonomian Kota Balikpapan .....	35
2.2 Kebijakan Keuangan.....	36
2.2.1. Kebijakan Pendapatan Daerah .....	36
2.2.2. Kebijakan Belanja.....	36
2.2.3. Kebijakan Pembiayaan Daerah.....	38
2.3 Indikator Pencapaian Target Kinerja APBD .....	39
<b>BAB III IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN</b> .....	<b>40</b>
3.1 Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan .....	40
3.2 Hambatan dan Kendala Yang Ada Dalam Pencapaian Target yang Telah Ditetapkan.....	40



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

<b>BAB IV KEBIJAKAN AKUNTANSI.....</b>	<b>41</b>
4.1. Basis Akuntansi yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan.....	41
4.2. Basis Pengukuran yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan .....	41
<b>BAB V PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN .....</b>	<b>56</b>
5.1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN (LRA).....	56
5.2. LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH (SAL).....	83
5.3. NERACA .....	84
5.4. LAPORAN OPERASIONAL.....	129
5.5. LAPORAN ARUS KAS.....	140
5.6. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS .....	142
5.7. PENGUNGKAPAN INFORMASI LAINNYA .....	143
5.7.1. DANA SANTUNAN PENYEDIAAN TANAH .....	143
5.7.2. DAMPAK PANDEMI COVID-19.....	144
5.7.3. KONTIJENSI .....	144
<b>BAB VI PENUTUP.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**DAFTAR TABEL**

Tabel 1 Persentase Penduduk Miskin Kota Balikpapan .....	32
Tabel 2 Tingkat Kedalaman Kemiskinan Kota Balikpapan.....	32
Tabel 3 Tingkat Keparahan Kemiskinan Kota Balikpapan.....	32
Tabel 4 Tingkat Pengangguran Terbuka Kota Balikpapan .....	33
Tabel 5 Gini Ratio Kota Balikpapan.....	33
Tabel 6 Indeks Pembangunan Manusia .....	34
Tabel 7 Laju Pertumbuhan Ekonomi Kota Balikpapan .....	34
Tabel 8 Tingkat Inflasi Kota Balikpapan.....	35
Tabel 9 PDRB Seri 2010 atas Dasar Harga Berlaku Menurut Lapangan Usaha .....	35
Tabel 10 Klasifikasi Kualitas Piutang.....	47
Tabel 11 Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah per 31 Desember 2022 dan 2021.....	56
Tabel 12 Anggaran dan Realisasi Pendapatan-LRA TA 2022 dan TA 2021.....	57
Tabel 13 Realisasi Pendapatan Asli Daerah TA 2022 dan 2021 .....	57
Tabel 14 Rincian Realisasi Pendapatan Pajak Daerah TA 2022 dan 2021 .....	57
Tabel 15 Rincian Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah TA 2022 dan 2021 .....	58
Tabel 16 Rincian Realisasi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan .....	60
Tabel 17 Rincian Realisasi Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah TA 2022 dan 2021.....	61
Tabel 18 Rincian Realisasi Lain-lain Pendapatan Kontribusi TA 2022 dan 2021.....	62
Tabel 19 Rincian Realisasi Anggaran Pendapatan Transfer TA 2022 dan 2021 .....	62
Tabel 20 Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat TA 2022 dan 2021 .....	63
Tabel 21 Realisasi Dana Transfer Umum-Dana Bagi Hasil (DBH) TA 2022 dan 2021 .....	63
Tabel 22 Realisasi Pendapatan Dana Alokasi Umum TA 2022 dan TA 2021 .....	64
Tabel 23 Realisasi Pendapatan Dana Alokasi Khusus Fisik TA 2022 dan TA 2021..	65
Tabel 24 Realisasi Pendapatan Dana Alokasi Khusus Non Fisik TA 2022 dan TA 2021 .....	66
Tabel 25 Realisasi Pendapatan Transfer dari Pemerintah Pusat Lainnya TA 2022 dan 2021.....	67



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

Tabel 26 Rincian Realisasi Pendapatan Transfer Antar Daerah .....	67
Tabel 27 Realisasi Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah TA 2022 dan 2021 .....	68
Tabel 28 Anggaran dan Realisasi Belanja Daerah TA 2022 dan 2021 .....	69
Tabel 29 Rincian Belanja Operasi per 31 Desember TA 2022 dan 2021 .....	69
Tabel 30 Anggaran dan Realisasi Belanja Pegawai TA 2022 dan 2021 .....	70
Tabel 31 Anggaran dan Realisasi Belanja Barang dan Jasa TA 2022 dan 2021 .....	71
Tabel 32 Anggaran dan Realisasi Belanja Subsidi TA 2022 dan 2021 .....	72
Tabel 33 Realisasi Belanja Hibah TA 2022 dan 2021 .....	72
Tabel 34 Realisasi Belanja Bantuan Sosial TA 2022 dan 2021 .....	73
Tabel 35 Realisasi Belanja Modal TA 2022 dan TA 2021 .....	74
Tabel 36 Realisasi Belanja Modal Tanah TA 2022 dan 2021 .....	74
Tabel 37 Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2022 dan 2021 .....	75
Tabel 38 Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2022 dan 2021 .....	76
Tabel 39 Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan TA 2022 dan 2021 .....	77
Tabel 40 Realisasi Belanja Modal Aset Tetap Lainnya TA 2022 dan 2021 .....	78
Tabel 41 Realisasi Belanja Tidak Terduga TA 2022 dan 2021 .....	78
Tabel 42 Rincian OPD Pengusul RKB untuk Penanganan COVID-19 TA 2022.....	79
Tabel 43 Rincian Realisasi Belanja Penanganan COVID-19 TA 2022 .....	80
Tabel 44 Rincian Realisasi Belanja Penanganan/Bantuan Bencana Kebakaran dan Longsor serta Pemberian Santunan untuk Penanganan Dampak Sosial TA 2022 .....	80
Tabel 45 Realisasi Penerimaan Pembiayaan TA 2022 dan 2021 .....	81
Tabel 46 Realisasi Pengeluaran Pembiayaan TA 2022 dan 2021 .....	82
Tabel 47 Perhitungan Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran .....	82
Tabel 48 Rincian Saldo Anggaran Lebih TA 2022 dan 2021 .....	83
Tabel 49 Rincian Aset TA 2022 dan 2021 .....	84
Tabel 50 Rincian Aset Lancar TA 2022 dan 2021 .....	85
Tabel 51 Saldo Kas di Kasda per 31 Desember 2022 dan 2021 .....	85
Tabel 52 Saldo Kas di Bendahara Penerimaan per 31 Desember 2022 dan 2021 .....	86
Tabel 53 Kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2022 dan 2021 .....	86
Tabel 54 Saldo Kas di BLUD per 31 Desember 2022 dan 2021 .....	87



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

Tabel 55 Saldo Kas di BLUD Sesuai Rekening Bank dan Tunai per 31 Desember 2022 .....	88
Tabel 56 Saldo Kas Dana BOS per 31 Desember 2022 dan 2021 .....	89
Tabel 57 Saldo Kas Dana Kapitasi pada FKTP per 31 Desember 2022 dan 2021 .....	89
Tabel 58 Saldo Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2022 dan 2021 .....	90
Tabel 59 Rincian Piutang Pajak per 31 Desember 2022 dan 2021 .....	90
Tabel 60 Rincian Piutang Retribusi per 31 Desember 2022 dan 2021 .....	91
Tabel 61 Rincian Piutang Lain-lain PAD yang Sah per 31 Desember 2022 dan 2021 .....	92
Tabel 62 Daftar Piutang Transfer Antar Daerah per 31 Desember 2022 dan 2021 ....	93
Tabel 63 Rincian Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran per 31 Desember 2022 dan 2021.....	93
Tabel 64 Daftar penyisihan Piutang Pajak per 31 Desember 2022 dan 2021 .....	94
Tabel 65 Rincian Belanja Dibayar Dimuka per 31 Desember 2022 dan 2021 .....	95
Tabel 66 Rincian Persediaan per 31 Desember 2022 dan 2021 .....	95
Tabel 67 Rincian Persediaan yang Bersumber Dari BOS Reguler per 31 Desember 2022 dan 2021.....	97
Tabel 68 Rincian Investasi Jangka Panjang per 31 Desember 2022 dan 2021 .....	97
Tabel 69 Rincian Investasi Non permanen per 31 Desember 2022 dan 2021 .....	98
Tabel 70 Rincian Penyertaan Modal per 31 Desember 2022 dan 2021 .....	99
Tabel 71 Rincian Penyertaan Modal yang belum ditetapkan statusnya (Pemprov)....	100
Tabel 72 Rincian Penyertaan Modal yang belum ditetapkan statusnya (Pemerintah Pusat) .....	100
Tabel 73 Rincian Sarana dan Prasarana Perpipaan.....	100
Tabel 74 Nilai Aset Tetap per 31 Desember 2022 dan 2021 .....	101
Tabel 75 Nilai Buku Aset Tetap per 31 Desember 2022 .....	101
Tabel 76 Rincian Mutasi/Koreksi Aset Tetap per 31 Desember 2022.....	102
Tabel 77 Rincian Penerimaan Hibah Aset dan Realisasi Belanja Tidak terduga TA 2022 Per 31 Desember 2022 .....	103
Tabel 78 Rincian Aset yang Ditemukan per 31 Desember 2022 .....	104
Tabel 79 Rincian Selisih Antara Realisasi Belanja Modal dan Penambahan/(Pengurangan) Aset Tetap .....	105



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

Tabel 80 Saldo Aset Tetap Tanah per 31 Desember 2022.....	106
Tabel 81 Saldo Aset Tetap Peralatan Dan Mesin per 31 Desember 2022 .....	107
Tabel 82 Rincian Belanja Modal Peralatan Mesin TA 2022 .....	108
Tabel 83 Rincian Reklasifikasi Aset Tetap ke Aset Lainnya TA 2022 .....	109
Tabel 84 Aset Tetap Dibawah Nilai Minimum Kapitalisasi Peralatan dan Mesin 110	
Tabel 85 Rincian Aset Peralatan dan Mesin yang Bernilai Rp0,00.....	111
Tabel 86 Nilai Aset Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2022 .....	111
Tabel 87 Rincian Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2022.....	112
Tabel 88 Rincian Belanja Tidak Terduga yang menghasilkan aset Gedung dan Bangunan TA 2022.....	113
Tabel 89 Aset Tetap Dibawah Nilai Minimum Kapitalisasi Gedung dan Bangunan .	114
Tabel 90 Saldo Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan per 31 Desember 2022 .....	114
Tabel 91 Rincian Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan TA 2022.....	115
Tabel 92 Rincian Belanja Tidak Terduga yang menghasilkan aset Jalan, Irigasi dan Jaringan TA 2022.....	115
Tabel 93 Aset Tetap Dibawah Nilai Minimum Kapitalisasi Jalan, Irigasi, dan Jaringan.....	116
Tabel 94 Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2022.....	117
Tabel 95 Rincian Belanja Modal Aset Tetap Lainnya TA 2022.....	117
Tabel 96 Rincian Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya .....	118
Tabel 97 Saldo Aset Konstruksi Dalam Pengerjaan per 31 Desember 2022 .....	119
Tabel 98 Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2022 .....	120
Tabel 99 Rincian Perbandingan Nilai Tagihan Penjualan Angsuran Tahun 2022 dan 2021 .....	121
Tabel 100 Perbandingan Nilai Tuntutan Ganti Rugi TA 2022 dan TA 2021 .....	121
Tabel 101 Daftar Umur Nilai Tuntutan Ganti Rugi TA 2022.....	121
Tabel 102 Rincian Aset yang Dikerjasamakan Dengan Pihak Ketiga.....	122
Tabel 103 Saldo Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2022.....	123
Tabel 104 Mutasi Aset Tidak Berwujud Sebelum Amortisasi per 31 Desember 2022 .....	123
Tabel 105 Rincian Nilai Aset Lain-lain per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 .....	123
Tabel 106 Rincian Perjanjian Kerjasama Pinjaman UMKMK.....	124



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

Tabel 107 Rincian Kewajiban Jangka Pendek per 31 Desember 2022 dan 2021 .....	126
Tabel 108 Rincian Utang PFK per 31 Desember 2022 dan 2021 .....	127
Tabel 109 Rincian Pendapatan Diterima Dimuka per 31 Desember 2022 dan 2021..	127
Tabel 110 Rekapitulasi Utang Belanja per 31 Desember 2022 dan 2021.....	128
Tabel 111 Rincian Utang Jangka Pendek Lainnya per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 .....	129
Tabel 112 Pendapatan LO TA 2022 dan 2021.....	130
Tabel 113 Pendapatan Asli Daerah-LO TA 2022 dan 2021 .....	130
Tabel 114 Pendapatan Pajak Daerah-LO TA 2022 dan 2021 .....	131
Tabel 115 Pendapatan Retribusi Daerah-LO TA 2022 dan 2021 .....	131
Tabel 116 Rincian Realisasi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan TA 2022 dan 2021 .....	132
Tabel 117 Pendapatan Asli Daerah Lainnya-LO TA 2022 dan 2021 .....	133
Tabel 118 Pendapatan Transfer- LO Tahun Anggaran 2022 dan 2021 .....	134
Tabel 119 Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah- LO Tahun Anggaran 2022 dan 2021 .....	134
Tabel 120 Rincian Beban Operasi – LO Tahun Anggaran 2022 dan 2021.....	136
Tabel 121 Rincian Beban Pegawai LO TA 2022 dan TA 2021.....	136
Tabel 122 Rincian Beban Barang dan Jasa LO TA 2022 dan TA 2021 .....	137
Tabel 123 Rincian Beban Hibah TA 2022 dan TA 2021.....	138
Tabel 124 Rincian Beban Bantuan Sosial TA 2022 dan TA 2021.....	138
Tabel 125 Rincian Beban Penyisihan Piutang TA 2022 dan TA 2021.....	138
Tabel 126 Beban Penyusutan Aset Tetap dan Amortisasi TA 2022 dan 2021 .....	139
Tabel 127 Rincian Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi Posisi per 31 Desember 2022 dan 2021.....	140
Tabel 128 Rincian Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi Aset non Keuangan per 31 Desember 2022 dan 2021.....	141
Tabel 129 Rincian Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris per 31 Desember 2022 dan 2021.....	142
Tabel 130 Saldo Akhir Kas per 31 Desember 2022 dan 2021 .....	142
Tabel 131 Rincian Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar TA 2022 dan 2021 .....	143
Tabel 132 Daftar Gugatan Perdata atas Aset Pemkot Balikpapan TA 2022.....	144



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1	Rincian Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja ( <i>Audited</i> ) Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2022 dan 2021
Lampiran 2	Laporan Realisasi Anggaran Belanja Organisasi Perangkat Daerah Menurut Jenis Belanja Anggaran Tahun 2022
Lampiran 3	Daftar Realisasi Belanja Modal Tanah Melalui Konsinyasi Tahun 2022
Lampiran 4	Rekapitulasi Laporan Realisasi Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Reguler TA 2022
Lampiran 5	Daftar Mutasi Piutang Pajak Daerah Pemerintah Kota Balikpapan Per 31 Desember 2022
Lampiran 6	Daftar Mutasi Piutang Retribusi Daerah Pemerintah Kota Balikpapan Per 31 Desember 2022
Lampiran 7	Daftar Mutasi Piutang Pelayanan Kesehatan Badan Layanan Umum Daerah Per 31 Desember 2022
Lampiran 8	Daftar Mutasi Piutang Lainnya dan Penyisihan Tahun 2022
Lampiran 9	Daftar Tagihan Penjualan Angsuran Rumah Dinas Tahun 2010 Per 31 Desember 2022
Lampiran 10	Daftar Pembayaran Angsuran Rumah Dinas Pemerintah Kota Balikpapan Tahun 2019 Per 31 Desember 2022
Lampiran 11	Daftar Umur Piutang Pajak dan Penyisihan Piutang Pajak Tak Tertagih Per 31 Desember 2022
Lampiran 12	Daftar Umur Piutang Retribusi dan Penyisihan Piutang Retribusi Tak Tertagih Per 31 Desember 2022
Lampiran 13	Daftar Umur Piutang Pelayanan Kesehatan Badan Layanan Umum Daerah Per 31 Desember 2022
Lampiran 14	Daftar Beban Dibayar di Muka Pemerintah Kota Balikpapan Tahun Anggaran 2022
Lampiran 15	Daftar Rincian Persediaan Pemerintah Kota Balikpapan Per 31 Desember 2022
Lampiran 16	Daftar Investasi Non Permanen (Dana Bergulir) Berdasarkan Umur Pemerintah Kota Balikpapan Per 31 Desember 2022
Lampiran 17	Daftar Dana Bergulir yang Tidak Disalurkan (Saldo di Bank) dan Dana yang Disalurkan ke Nasabah Per 31 Desember 2022
Lampiran 18	Daftar Investasi Jangka Panjang Pemerintah Kota Balikpapan TA 2022
Lampiran 19	Rekapitulasi Penambahan Aset Tetap TA 2022
Lampiran 20	Rekapitulasi Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yang Menambah Aset (Kapitalisasi) TA 2022
Lampiran 21	Rekapitulasi Aset Tetap yang di Reklas ke Aset Lainnya TA 2022
Lampiran 22	Aset Tetap yang di Bawah Nilai Minimum Kapitalisasi TA 2022
Lampiran 23	Daftar Tanah Belum Bersertifikat Pemerintah Kota Balikpapan Sampai Akhir Tahun 2022
Lampiran 24	Aset Tetap Peralatan Dan Mesin Yang Di Peroleh Dari Hibah Tahun 2022
Lampiran 25	Daftar Kendaraan yang Tidak Didukung Bukti Kepemilikan
Lampiran 26	Daftar Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Per 31 Desember 2022





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

Lampiran 27	Rekapitulasi <i>Detail Engineering Design</i> (DED) yang Fisiknya Tidak Dilanjutkan Termasuk Dalam Rincian Aset Lain-Lain (Aset Rusak Berat) di Luar Aplikasi SIMDA BMD Tahun 2022
Lampiran 28	Daftar Utang PFK Tahun 2022
Lampiran 29	Daftar Rekapitulasi Utang OPD Tahun 2022
Lampiran 30	Daftar Mutasi Utang BLUD Per 31 Desember 2022



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**DAFTAR SINGKATAN**

**A**

ADHB	:	Atas Dasar Harga Berlaku
AHH	:	Angka Harapan Hidup
APBD	:	Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah
APBN	:	Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara
APIP	:	Aparat Pengawas Internal Pemerintah
ASN	:	Aparatur Sipil Negara
AT/ AL	:	Aset Tetap/ Aset Lancar
ATB	:	Aset Tak Berwujud

**B**

BAK	:	Bukan Angkatan Kerja
BBM	:	Bahan Bakar Minyak
BAST	:	Berita Acara Serah Terima
BI	:	Bank Indonesia
BJ	:	Barang Jasa
BKPSDM	:	Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia
BLUD	:	Badan Layanan Umum Daerah
BNI	:	Bank Negara Indonesia
BOK	:	Bantuan Operasional Kesehatan
BOKT	:	Bantuan Operasional Kesehatan Tambahan
BOS	:	Bantuan Operasional Sekolah
BOSDA	:	Bantuan Operasional Sekolah Daerah
BOT	:	Build, Operate, and Transfer
BPD	:	Bank Pembangunan Daerah
BPBD	:	Badan Penanggulangan Bencana Daerah
BPHTB	:	Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan
BPK RI	:	Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia
BPKB	:	Buku Pemilik Kendaraan Bermotor
BPKD	:	Badan Pengelola Keuangan Daerah
BPPDRD	:	Badan Pengelola Pajak Daerah dan Retribusi Daerah
BPN	:	Badan Pertanahan Nasional
BPS	:	Badan Pusat Statistik
BRI	:	Bank Rakyat Indonesia
BTN	:	Bank Tabungan Negara
BTT	:	Belanja Tidak Terduga
BUD	:	Bendahara Umum Daerah



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

<b>BUMD</b>	:	Badan Usaha Milik Daerah
<b>C</b>		
<b>CaLK</b>	:	Catatan atas Laporan Keuangan
<b>D</b>		
<b>DAK</b>	:	Dana Alokasi Khusus
<b>DAU</b>	:	Dana Alokasi Umum
<b>DBH</b>	:	Dana Bagi Hasil
<b>DED</b>	:	Detail Engineering Design
<b>DKUMKMP</b>	:	Dinas Koperasi, Usaha Menengah, Kecil, Mikro dan Perindustrian
<b>DLH</b>	:	Dinas Lingkungan Hidup
<b>DP3AKB</b>	:	Dinas Pemberdayaan Perempuan, Perlindungan Anak dan Keluarga Berencana
<b>DPMPT</b>	:	Dinas Penanaman Modal dan Perijinan Terpadu
<b>DPU</b>	:	Dinas Pekerjaan Umum
<b>DPRD</b>	:	Dewan Perwakilan Rakyat Daerah
<b>F</b>		
<b>FIFO</b>	:	First In First Out
<b>G</b>		
<b>GK</b>	:	Garis Kemiskinan
<b>GU</b>	:	Ganti Uang
<b>H</b>		
<b>Ha</b>	:	Hektar
<b>HLS</b>	:	Harapan Lama Sekolah
<b>I</b>		
<b>IK-IRT</b>	:	Industri Kecil - Industri Rumah Tangga
<b>IMB</b>	:	Izin Mendirikan Bangunan
<b>IPA</b>	:	Instalasi Pengolahan Air
<b>IPM</b>	:	Indeks Pembangunan Manusia
<b>ITK</b>	:	Institut Teknologi Kalimantan
<b>IWP</b>	:	Iuran Wajib Pegawai
<b>J</b>		
<b>JKN</b>	:	Jaminan Kesehatan Nasional



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**K**

KDH/ WKDH	:	Kepala Daerah/ Wakil Kepala Daerah
KFC	:	Kapal Ferry Cepat
KIB	:	Kartu Inventaris Barang
KKS	:	Kartu Keluarga Sejahtera
KPS	:	Kartu Perlindungan Sosial
KPKNL	:	Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang
KUA	:	Kantor Urusan Agama

**L**

LAK	:	Laporan Arus Kas
LAKIP	:	Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah
LKPD	:	Laporan Keuangan Pemerintah Daerah
LKPJ	:	Laporan Keterangan Pertanggungjawaban
LKPP	:	Lembaga Kebijakan Pengadaan Barang Jasa Pemerintah
LO	:	Laporan Operasional
LPE	:	Laju Pertumbuhan Ekonomi
LPS	:	Liter per Second
LPSAL	:	Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih
LRA	:	Laporan Realisasi Anggaran

**M**

MTs	:	Madrasah Tsanawiyah
-----	---	---------------------

**N**

NPWPD	:	Nomor Pokok Wajib Pajak Daerah
-------	---	--------------------------------

**O**

OPD	:	Organisasi Perangkat Daerah
-----	---	-----------------------------

**P**

PAD	:	Pendapatan Asli Daerah
PBB-P2	:	Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan
PCR	:	Polymerase Chain Reaction
PDAM	:	Perusahaan Daerah Air Minum
PDRB	:	Produk Domestik Regional Bruto
PFK	:	Perhitungan Pihak Ketiga
PKH	:	Program Keluarga Harapan
PLN	:	Perusahaan Listrik Negara
PMK	:	Peraturan Menteri Keuangan



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

PNS	:	Pegawai Negeri Sipil
PNB	:	Produk Nasional Bruto
PP	:	Peraturan Pemerintah
PPAT	:	Pejabat Pembuat Akta Tanah
PPh	:	Pajak Penghasilan
PSAP	:	Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan
PT	:	Perseroan Terbatas
<b>R</b>		
RI	:	Republik Indonesia
RKUD	:	Rekening Kas Umum Daerah
RLS	:	Rata-rata Lama Sekolah
Rp	:	Rupiah
RPJMD	:	Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah
RPJP	:	Rencana Pembangunan Jangka Panjang
RSIA	:	Rumah Sakit Ibu dan Anak
RSUD	:	Rumah Sakit Umum Daerah
RUPS	:	Rapat Umum Pemegang Saham
<b>S</b>		
SAP	:	Standar Akuntansi Pemerintahan
SBI	:	Sertifikat Bank Indonesia
SD	:	Sekolah Dasar
SDA	:	Sumber Daya Alam
SiKPA	:	Sisa Kurang Perhitungan Anggaran
SiLPA	:	Sisa Lebih Perhitungan Anggaran
SIMDA BMD	:	Sistem Informasi Manajemen Daerah Barang Milik Daerah
SK	:	Surat Keputusan
SKPD	:	Satuan Kerja Perangkat Daerah
SKTJM	:	Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak
SMP	:	Sekolah Menengah Pertama
SPAM	:	Sistem Penyediaan Air Minum
SP2D	:	Surat Perintah Pencairan Dana
SPDT	:	Sarana dan Prasarana Daerah Tertinggal
SPM	:	Standar Pelayanan Minimal
SR	:	Sambungan Rumah
<b>T</b>		
TA	:	Tahun Anggaran



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

TP/TGR : Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi  
TPT : Tingkat Pengangguran Terbuka  
TU : Tambahan Uang

**U**  
UMKMK : Usaha Menengah, Kecil dan Mikro Keluarga  
UP : Uang Persediaan  
UPTD : Unit Pelaksana Teknis Daerah



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**DAFTAR AKRONIM**

**A**

AusAID : *Australian Agency for International Development*

**B**

Bankeu : Bantuan Keuangan

Bappeda Litbang : Badan Perencanaan Pembangunan Daerah, Penelitian dan Pengembangan

**C**

COVID-19 : *Corona Virus Disease - 2019*

**D**

Dati : Daerah Tingkat

Diklat : Pendidikan dan Pelatihan

Disdukcapil : Dinas Kependudukan dan Catatan Sipil

Dishub : Dinas Perhubungan

Diskominfo : Dinas Komunikasi dan Informatika

Disnaker : Dinas Ketenagakerjaan

Disperkim : Dinas Perumahan dan Pemukiman

Disporapar : Dinas Pemuda, Olahraga, dan Pariwisata

**G**

Gakin : Keluarga Miskin

**K**

Kaltim : Kalimantan Timur

Kemenag : Kementerian Agama

Kesbangpol : Kesatuan Bangsa dan Politik

**L**

Labkesda : Laboratorium Kesehatan Daerah

**P**

Pemda : Pemerintah Daerah

Pemkot : Pemerintah Kota

Perda : Peraturan Daerah

Permendagri : Peraturan Menteri Dalam Negeri

Perumda : Perusahaan Umum Daerah



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

Perumdams : Perusahaan Umum Daerah Manuntung Sukses  
Perwali : Peraturan Walikota  
Plaza Bunsay : Plaza Kebun Sayur  
Puskesmas : Pusat Kesehatan Masyarakat

**R**

Rusunawa : Rumah Susun Sewa

**S**

Saprodi : Sarana Produksi Padi  
Satpol PP : Satuan Polisi Pamong Praja  
Sembako : Sembilan Bahan Pokok  
Setda : Sekretariat Daerah  
Setwan : Sekretariat Dewan

**T**

Taperum : Tabungan Perumahan  
Taspen : Tabungan dan Asuransi Pegawai Negeri





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**BAB I**  
**PENDAHULUAN**

**1.1 Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan**

Dalam rangka pelaksanaan pengelolaan keuangan daerah yang akuntabel dan transparan sebagaimana diamanatkan dalam Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 tentang Pemerintahan Daerah, Pemerintah Kota Balikpapan menyusun Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kota Balikpapan Tahun Anggaran (TA) 2022 sebagai bentuk laporan pertanggungjawaban pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) TA 2022.

Pemerintah Kota Balikpapan sebagai entitas pelaporan menyusun laporan keuangan yang meliputi: Laporan Realisasi Anggaran (LRA), Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (LPSAL), Neraca, Laporan Operasional (LO), Laporan Arus Kas (LAK), Laporan Perubahan Ekuitas (LPE), dan Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK). Laporan keuangan tersebut merupakan gabungan laporan dari 36 entitas akuntansi yang merupakan unit pemerintahan atau Organisasi Perangkat Daerah (OPD) Pemerintah Kota Balikpapan di bawah kewenangan Pengguna Anggaran/Pengguna Barang. Entitas akuntansi Pemerintah Kota Balikpapan pada Tahun 2022 diklasifikasikan menurut urusannya antara lain:

- a. Urusan Wajib Pelayanan Dasar yang terdiri dari: Dinas Pendidikan dan Kebudayaan, Dinas Kesehatan, Rumah Sakit Umum Daerah, Rumah Sakit Khusus Bersalin Sayang Ibu, Dinas Pekerjaan Umum, Dinas Perumahan dan Permukiman, Badan Penanggulangan Bencana Daerah, Satuan Polisi Pamong Praja, dan Dinas Sosial;
- b. Urusan Wajib *Non* Pelayanan Dasar yang terdiri dari: Dinas Ketenagakerjaan, Dinas Pemberdayaan Perempuan, Perlindungan Anak dan Keluarga Berencana, Dinas Pertanahan dan Penataan Ruang, Dinas Lingkungan Hidup, Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil, Dinas Perhubungan, Dinas Komunikasi dan Informatika, Dinas Koperasi, Usaha Mikro, Kecil, Menengah dan Perindustrian, Dinas Penanaman Modal dan Perijinan Terpadu, dan Dinas Perpustakaan dan Arsip;
- c. Urusan Pilihan yang terdiri dari: Dinas Pemuda Olahraga dan Pariwisata, Dinas Pangan, Pertanian dan Perikanan, dan Dinas Perdagangan;
- d. Penunjang Urusan yang terdiri dari: Inspektorat, Badan Perencanaan Pembangunan Daerah, Penelitian dan Pengembangan, Badan Pengelola Keuangan Daerah, Badan Pengelola Pajak Daerah dan Retribusi Daerah, dan Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia;
- e. Pendukung Urusan yang terdiri dari: Sekretariat Daerah dan Sekretariat DPRD;
- f. Urusan Kesatuan Bangsa dan Politik pada Kantor Kesatuan Bangsa dan Politik; dan
- g. Kewilayahan yang terdiri dari: Kecamatan Balikpapan Barat, Kecamatan Balikpapan Tengah, Kecamatan Balikpapan Kota, Kecamatan Balikpapan Selatan, Kecamatan Balikpapan Utara, dan Kecamatan Balikpapan Timur.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

LKPD Kota Balikpapan disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) sebagaimana yang diatur dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang SAP dengan menggunakan Lampiran I yang merupakan SAP Berbasis Akruar. Pada dasarnya LKPD Kota Balikpapan TA 2022 disusun dengan maksud untuk memenuhi kebutuhan informasi dari *stakeholders* antara lain: masyarakat, Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (DPRD), lembaga pengawas, lembaga pemeriksa, dan pemerintah pusat yang relevan mengenai posisi keuangan dan seluruh transaksi yang dilakukan oleh Pemerintah Kota Balikpapan selama TA 2022.

LKPD Kota Balikpapan TA 2022 disusun dengan tujuan untuk menyajikan informasi yang bermanfaat bagi para pengguna dalam menilai akuntabilitas dan membuat keputusan dengan menyediakan informasi mengenai realisasi anggaran, hasil operasi, posisi keuangan, perubahan ekuitas, perubahan saldo anggaran lebih, dan arus kas. LKPD Kota Balikpapan TA 2022 disusun dengan tujuan menyediakan informasi mengenai:

- a. posisi sumber daya ekonomi, kewajiban, dan ekuitas dana pemerintah;
- b. perubahan posisi sumber daya ekonomi, kewajiban dan ekuitas dana pemerintah;
- c. sumber, alokasi dan penggunaan sumber daya ekonomi;
- d. ketaatan realisasi terhadap anggarannya;
- e. cara entitas pelaporan mendanai aktivitasnya dan memenuhi kebutuhan kasnya;
- f. potensi pemerintah untuk membiayai penyelenggaraan kegiatan pemerintah; dan
- g. informasi yang berguna untuk mengevaluasi kemampuan entitas pelaporan dalam mendanai aktivitasnya.

## **1.2 Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan**

LKPD Kota Balikpapan disusun berdasarkan:

- a. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
- b. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
- c. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara;
- d. Undang-Undang Nomor 9 Tahun 2015 tentang Perubahan Kedua atas Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah;
- e. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah;
- f. Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2005 tentang Dana Perimbangan;
- g. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah;
- h. Peraturan Pemerintah Nomor 39 Tahun 2007 tentang Pengelolaan Uang Negara/Daerah;



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

- i. Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah;
- j. Peraturan Pemerintah Nomor 65 Tahun 2010 tentang Perubahan atas Peraturan Pemerintah Nomor 56 Tahun 2005 tentang Sistem Informasi Keuangan Daerah;
- k. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan;
- l. Peraturan Pemerintah Nomor 74 Tahun 2012 tentang Perubahan atas Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2005 Tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum;
- m. Peraturan Pemerintah Nomor 54 Tahun 2017 tentang Badan Usaha Milik Daerah;
- n. Peraturan Pemerintah Nomor 56 Tahun 2018 tentang Pinjaman Daerah;
- o. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
- p. Peraturan Pemerintah Nomor 13 Tahun 2019 tentang Laporan dan evaluasi Penyelenggaraan Pemerintah Daerah;
- q. Peraturan Pemerintah Nomor 28 Tahun 2020 tentang Perubahan atas Peraturan Pemerintah Nomor 27 Tahun 2014 tentang Pengelolaan Barang Milik Negara/Daerah;
- r. Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 2 Tahun 2022 tentang Cipta Kerja;
- s. Peraturan Presiden Nomor 33 Tahun 2020 tentang Standar Harga Satuan Regional;
- t. Peraturan Presiden Nomor 12 Tahun 2021 tentang Perubahan atas Peraturan Presiden Nomor 16 Tahun 2018 tentang Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah;
- u. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 55 Tahun 2008 tentang Tata Cara Penatausahaan dan Penyusunan Laporan Pertanggungjawaban Bendahara serta Penyampiannya;
- v. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 52 Tahun 2012 tentang Pedoman Pengelolaan Investasi Pemerintah Daerah;
- w. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 19 Tahun 2016 tentang Pedoman Pengelolaan Barang Milik Daerah;
- x. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 79 Tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah;
- y. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 118 Tahun 2018 tentang Rencana Bisnis, Rencana Kerja dan Anggaran, Kerja Sama, Pelaporan dan Evaluasi Badan Usaha Milik Daerah;
- z. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 90 Tahun 2019 tentang Klasifikasi, Kodifikasi, dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah;



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

- aa. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah;
- bb. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 27 Tahun 2021 tentang Pedoman Penyusunan APBD TA 2022;
- cc. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 85 Tahun 2021 tentang PSAP Nomor 17 Properti Investasi;
- dd. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 134 Tahun 2022 terkait Belanja Wajib dalam rangka Penanganan Dampak Inflasi TA 2022;
- ee. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 137 Tahun 2022 terkait Penghapusan Piutang Daerah yang Tidak Dapat Diserahkan Pengurusannya kepada Panitia Urusan Piutang Negara;
- ff. Peraturan Daerah Kota Balikpapan Nomor 2 Tahun 2013 tentang Pokok-pokok Pengelolaan Keuangan Daerah;
- gg. Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 23 Tahun 2013 tentang Sistem dan Prosedur Pengelolaan Keuangan Daerah;
- hh. Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 27 Tahun 2013 tentang Sistem dan Prosedur Pengelolaan Barang Milik Daerah Kota Balikpapan;
- ii. Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 38 Tahun 2015 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah;
- jj. Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 2 Tahun 2020 tentang Perubahan atas Peraturan Wali Kota Nomor 36 Tahun 2017 Kebijakan Akuntansi Kota Balikpapan;
- kk. Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 15 Tahun 2021 tentang Kebijakan Akuntansi Badan Layanan Umum Daerah.

### **1.3 Sistematika Penulisan Catatan atas Laporan Keuangan**

Sistematika penulisan Catatan atas Laporan Keuangan adalah sebagai berikut.

#### **Bab I Pendahuluan**

- 1.1. Maksud dan tujuan penyusunan laporan keuangan
- 1.2. Landasan hukum penyusunan laporan keuangan
- 1.3. Sistematika penulisan catatan atas laporan keuangan.

#### **Bab II Kebijakan Keuangan dan Indikator Pencapaian Target Kinerja APBD**

- 2.1. Ekonomi Makro
- 2.2. Kebijakan Keuangan
- 2.3. Indikator Pencapaian Target Kinerja APBD

#### **Bab III Ikhtisar Pencapaian Kinerja Keuangan**

- 3.1. Ikhtisar realisasi pencapaian target kinerja keuangan



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

- 3.2. Hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan

**Bab IV Kebijakan Akuntansi**

- 4.1. Entitas pelaporan keuangan daerah
- 4.2. Basis akuntansi yang mendasari penyusunan laporan keuangan
- 4.3. Basis pengukuran yang mendasari penyusunan laporan keuangan

**Bab V Penjelasan pos-pos laporan keuangan**

- 5.1. Laporan Realisasi Anggaran
  - 5.1.1. Pendapatan LRA
  - 5.1.2. Belanja
  - 5.1.3. Transfer
  - 5.1.4. Pembiayaan
- 5.2. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (SAL)
  - 5.2.1. Perubahan SAL
- 5.3. Neraca
  - 5.3.1. Aset
  - 5.3.2. Kewajiban
  - 5.3.3. Ekuitas
- 5.4. Laporan Operasional (LO)
  - 5.4.1. Pendapatan LO
  - 5.4.2. Beban
  - 5.4.3. Kegiatan Non Operasional
  - 5.4.4. Pos Luar Biasa
- 5.5. Laporan Arus Kas
  - 5.5.1. Arus Kas dari Aktivitas Operasi
  - 5.5.2. Arus Kas dari Aktivitas Investasi
  - 5.5.3. Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan
  - 5.5.4. Arus Kas dari Aktivitas Transitoris
- 5.6. Laporan Perubahan Ekuitas
  - 5.6.1. Perubahan Ekuitas
- 5.7. Pengungkapan Informasi Lainnya

**Bab VI Penutup**



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**BAB II**  
**KEBIJAKAN KEUANGAN DAN PENCAPAIAN TARGET KINERJA APBD**

**2.1 Ekonomi Makro**

Ekonomi makro merupakan gambaran perubahan ekonomi yang mempengaruhi masyarakat, perusahaan dan pasar. Ekonomi makro dapat difungsikan sebagai alat bagi Pemerintah Daerah untuk menentukan dan mengevaluasi arah kebijakan dalam mengalokasikan sumberdaya ekonomi dan target pembangunan daerah dalam rangka meningkatkan ekonomi dan kesejahteraan masyarakat.

Setelah masa pandemi COVID-19 dinyatakan selesai, ditandai dengan semakin menurunnya kasus positif di masyarakat, ekonomi Kota Balikpapan kembali bergeliat. Sektor-sektor ekonomi kembali menunjukkan perkembangan dengan beberapa kebijakan Pemerintah Daerah, dimulai dengan dicabutnya kebijakan PPKM. Pemerintah Daerah terus berupaya membuat kebijakan-kebijakan untuk mendongkrak ekonomi dengan memaksimalkan penyerapan APBD, sehingga masyarakat terbantu melakukan aktifitas-aktifitas ekonomi.

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

1. Tingkat Kemiskinan sebesar 2,45%;
2. Tingkat Pengangguran Terbuka sebesar 6,90%;
3. Gini Ratio sebesar 0,334%;
4. Indeks Pembangunan Manusia sebesar 81,13%;
5. Laju Pertumbuhan Ekonomi (LPE) sebesar 4,56%;
6. Tingkat Inflasi sebesar 0,41; dan
7. Produk Domestik Regional Bruto Atas Dasar Harga Berlaku (PDRB ADHB) sebesar 139,76%.

**2.1.1 Tingkat Kemiskinan**

Kemiskinan dipandang sebagai ketidakmampuan dari sisi ekonomi untuk memenuhi kebutuhan dasar makanan dan bukan makanan yang diukur dari sisi pengeluaran. Setelah masa pandemi COVID-19 dinyatakan selesai, jumlah penduduk miskin pada tahun 2022 sebesar 15,83 ribu orang, menurun 2,7 ribu orang terhadap jumlah penduduk miskin tahun 2021. Berkurangnya / menurunnya jumlah penduduk miskin tersebut seiring dengan berakhirnya pandemi Covid-19. Kegiatan ekonomi di masyarakat kembali normal dengan dicabutnya pembatasan-pembatasan kegiatan akibat pandemi Covid-19. Pertumbuhan ekonomi Kota Balikpapan berada di atas rata-rata daerah di Kaltim dan nasional. Meskipun pada tahun sebelumnya mengalami perlambatan di angka minus 0,69 persen akibat kondisi pandemi Covid-19.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**Tabel 1 Persentase Penduduk Miskin Kota Balikpapan**

No	Tingkat Kemiskinan	Tahun 2020	Tahun 2021	Tahun 2022	Naik/turun (%)
1	Kota Balikpapan (%)	2.57	2.89	2,45	0.32
2	Kota Balikpapan (Ribuan Orang)	17.020 juta	18.530 juta	15,83	1.510 juta
3	Provinsi Kalimantan Timur (%)	6.10	6.54	6,44	0.40
4	Nasional (%)	10.19	9.71	9,57	0.48
5	Peringkat Provinsi	5	5	-	-
6	Peringkat Nasional	6	-	-	-

Sumber Dokumen: BPS Kota Balikpapan

Jumlah penduduk miskin di Kota Balikpapan pada tahun 2022 sebanyak 15.83 ribu jiwa atau turun sebesar 0,44% dari penduduk miskin Kota Balikpapan tahun 2021.

Adapun garis kemiskinan (GK) Balikpapan pada tahun 2022 sebesar Rp. 728.208/orang/bulan. Artinya, jika dalam satu keluarga memiliki 3 orang anggota rumah tangga, keluarga tersebut harus memiliki pendapatan minimal Rp. 2.184.624,00 agar dikatakan tidak miskin. Dilihat dari data statistik, Garis Kemiskinan Kota Balikpapan sedikit mengalami penurunan dibanding tahun 2021.

**Tabel 2 Tingkat Kedalaman Kemiskinan Kota Balikpapan**

No	Uraian	Tahun 2020	Tahun 2021	Tahun 2022	Naik/Turun (%)
1	Tingkat Kedalaman Kemiskinan Kota Balikpapan	0.38	0.50	0.17	(0.12)
2	Tingkat Kedalaman Kemiskinan Provinsi Kalimantan Timur	1.02	1.22	0,99	(0.20)
3	Tingkat Kedalaman Kemiskinan Nasional	1.75	1.67	1,56	(0.08)
4	Peringkat Provinsi	1	2	2	1
5	Peringkat Nasional	17	-	-	-

Sumber Dokumen: BPS Kota Balikpapan

Indeks kedalaman kemiskinan (P1) Kota Balikpapan turun dari 0.50 pada tahun 2021 menjadi 0.17 pada tahun 2022. Hal ini menunjukkan terjadi penurunan rata-rata kesenjangan pengeluaran penduduk miskin terhadap garis kemiskinan. Artinya, semakin jauh rata-rata pengeluaran penduduk miskin terhadap garis kemiskinan dan semakin banyak usaha yang perlu dilakukan oleh pemerintah untuk mengeluarkan penduduk tersebut dari jurang kemiskinan.

**Tabel 3 Tingkat Keparahan Kemiskinan Kota Balikpapan**

No	Uraian	Tahun 2020	Tahun 2021	Tahun 2022	Naik/Turun (%)
1	Tingkat Keparahan Kemiskinan Kota Balikpapan	0.12	0.15	0.02	(0.10)
2	Tingkat Keparahan Kemiskinan Provinsi Kalimantan Timur	0.24	0.34	0.23	(0.01)
3	Tingkat Keparahan Kemiskinan Nasional	0.47	0.42	0,38	(0.09)
4	Peringkat Provinsi	1	2	2	1
5	Peringkat Nasional	71	-	-	-

Sumber Dokumen: BPS Kota Balikpapan



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

Tingkat keparahan kemiskinan Kota Balikpapan pada tahun 2022 turun sebesar 0.10 dari 0.12 di tahun 2021 menjadi 0.02 di tahun 2022. Hal ini menunjukkan pengeluaran semakin merata diantara penduduk miskin di Balikpapan disbanding tahun sebelumnya, atau dapat dikatakan bahwa ketimpangan pengeluaran sedikit berkurang diantara penduduk miskin di Balikpapan. Di wilayah Kalimantan Timur, Kota Balikpapan menjadi daerah dengan tingkat kemiskinan terendah.

### 2.1.2 Tingkat Pengangguran Terbuka

Jumlah angkatan kerja di Kota Balikpapan pada data terakhir yang dirilis tahun akhir 2022 mencapai 22.749 jiwa orang, turun cukup signifikan sebesar 6,90% dibanding angkatan kerja pada periode tahun 2021 sebesar 8,94% atau sebanyak 28.613 jiwa orang. TPT (Tingkat Pengangguran Terbuka) adalah persentase jumlah pengangguran terhadap jumlah angkatan kerja.

**Tabel 4 Tingkat Pengangguran Terbuka Kota Balikpapan**

No	Uraian	Tahun 2020	Tahun 2021	Tahun 2022	Naik/Turun (%)
1	Tingkat Pengangguran Terbuka Kab/Kota (%)	9,00	8,94	6,90	(2,04)
2	Tingkat Pengangguran Provinsi (%)	6,87	6,83	5,71	(1,12)
3	Tingkat Pengangguran Nasional (%)	7,1	6,50	5,86	(0,64)
4	Peringkat Provinsi	-	-	-	-
5	Peringkat Nasional	-	-	-	-

### 2.1.3 Indeks Gini (Gini Ratio)

Indeks Gini (*Gini Ratio*) merupakan alat analisa yang digunakan untuk menghitung atau mengukur distribusi pendapatan masyarakat suatu negara atau daerah tertentu pada suatu periode tertentu. Ini didasarkan pada kurva Lorenz, yaitu sebuah kurva pengeluaran kumulatif yang membandingkan distribusi dari suatu nilai pengeluaran konsumsi dengan distribusi *uniform* (seragam) yang mewakili persentase kumulatif penduduk. Nilai dari Indeks Gini berkisar antara 0 dan 1 dimana:

- Indeks Gini sama dengan 0, menunjukkan distribusi pendapatan merata sempurna/mutlak, dimana setiap golongan penduduk menerima bagian pendapatan yang sama; dan
- Indeks Gini sama dengan 1, artinya distribusi pendapatan tidak merata mutlak/timpang, dimana bagian pendapatan hanya dinikmati satu golongan tertentu saja.

Untuk Indeks Gini ratio Kota Balikpapan tahun 2022, yang dirilis oleh BPS Kota Balikpapan yaitu:

**Tabel 5 Gini Ratio Kota Balikpapan**

No	Tingkat Kemiskinan	Tahun 2020	Tahun 2021	Tahun 2022	Naik/turun (%)
1	Tingkat Kota Balikpapan	0,311	0,325	0,334	0,009
2	Tingkat Provinsi Kalimantan Timur	0,328	0,325	0,317	(0,008)
3	Tingkat Nasional	0,385	-	-	-
4	Peringkat Provinsi	-	-	-	-
5	Peringkat Nasional	-	-	-	-





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**2.1.4 Indeks Pembangunan Manusia (IPM)**

Indeks pembangunan Manusia menjelaskan bagaimana penduduk dapat mengakses hasil pembangunan dalam memperoleh pendapatan, kesehatan, Pendidikan dan aspek lainnya. Indeks Pembangunan Manusia dibentuk oleh 3 (tiga) dimensi dasar yaitu: Umur panjang dan hidup sehat, pengetahuan dan standar hidup layak. Pada tahun 2022, IPM Balikpapan mencapai angka 81.13 atau mengalami peningkatan 0.42 poin dibandingkan dengan IPM tahun 2021 sebesar 80.71. Pada tahun 2022, status pembangunan manusia di Balikpapan berada pada level atau kategori “Tinggi”.

**Tabel 6 Indeks Pembangunan Manusia**

No	IPM (Tingkat)	Tahun 2020	Tahun 2021	Tahun 2022	Naik/turun (%)
1	Kota Balikpapan	80.01	80,71	81,13	0,42
2	Provinsi Kalimantan Timur	76.24	76.88	77,44	0.56
3	Indonesia/Nasional	71.94	72.29	72,91	0.62
4	Peringkat Provinsi	3	2	-	-
5	Peringkat Nasional	-	-	-	-

**2.1.5 Laju Pertumbuhan Ekonomi**

Perekonomian Kota Balikpapan tahun 2022 yang diukur berdasarkan produk Domestik Regional Bruto (PDRB) atas harga berlaku berada di angka 91.104,44. Laju pertumbuhan ekonomi Kota Balikpapan tahun 2022 sebesar 4.94 persen. Hal ini sangat mengembirakan dibandingkan tahun 2021 yang mengalami defisit pertumbuhan ekonomi sebesar -0.69 persen. Dari data yang dihimpun BPS semua kategori lapangan usaha mengalami kenaikan di tahun 2022.

**Tabel 7 Laju Pertumbuhan Ekonomi Kota Balikpapan**

No	Uraian	Kota Balikpapan					Provinsi	Nasional
		Tahun 2017	Tahun 2018	Tahun 2019	Tahun 2021	Tahun 2022	Tahun 2022	Tahun 2022
1	PDRB (harga konstan 2010) (Rp)	87.716,53	96.057,53	102.389,03	83.010,71	91.104,44	506.158,91	11.710.397,8
2	Laju Pertumbuhan Ekonomi (%)	3.84	4.97	4.85	(0.69)	4,94	4,48	5,31
3	Peringkat Provinsi	3	3	3	3	3	-	-
4	Peringkat Nasional (Indonesia)	-	-	-	-	-	-	-

Dalam tahun 2022, pertumbuhan ekonomi Balikpapan mengalami peningkatan dibanding tahun 2021 yang mengalami defisit sebesar 0.69 persen. Laju pertumbuhan ekonomi kota Balikpapan tahun 2022 sebesar 4.94 persen. Di tahun 2022, kinerja lapangan usaha menunjukkan kenaikan yang cukup signifikan dari tahun sebelumnya. Dalam skala provinsi laju pertumbuhan Kota Balikpapan tetap menempati urutan ke-3 dari laju pertumbuhan kota atau kabupaten lain dalam wilayah Provinsi Kalimantan Timur. Dalam skala Nasional, data tidak tersedia.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

### 2.1.6 Inflasi

Meksi inflasi Kota Balikpapan dalam dua tahun terakhir lebih rendah dari pada inflasi provinsi dan nasional, tetapi di tahun 2022 mengalami kenaikan. Inflasi yang stabil disebabkan oleh terkendalinya inflasi bahan makanan sebagai upaya dari TPID Kota Balikpapan dan Satgas Pangan dalam program pengendalian inflasi daerah. Sesuai dengan data pada Badan Pusat Statistik, Inflasi Kota Balikpapan Tahun 2022 adalah sebesar 5,51.

**Tabel 8 Tingkat Inflasi Kota Balikpapan**

No	Uraian	Tahun 2020	Tahun 2021	Tahun 2022	Naik/Turun (%)
1	Tingkat Inflasi Kota Balikpapan (%)	0,65	2,28	5,51	3,23
2	Tingkat Inflasi Provinsi Kalimantan Timur (%)	0,78	2,15	5,35	3,2
3	Tingkat inflasi Nasional (%)	1,68	1,87	5,51	3,64
4	Peringkat Provinsi	-	-	-	-
5	Peringkat Nasional	-	-	-	-

### 2.1.7 Struktur Perekonomian Kota Balikpapan

Struktur perekonomian Kota Balikpapan dalam menunjang PDRB dapat dilihat pada tabel di bawah ini:

**Tabel 9 PDRB Seri 2010 atas Dasar Harga Berlaku Menurut Lapangan Usaha**

*(Dalam Jutaan Rupiah)*

No	Uraian	2017	2018	2019	2021	2022
1	Pertanian, Kehutanan, dan perikanan	817,01	921,18	1.011,78	1 114,84	1 207,21
2	Pertambangan dan Penggalian	41,39	44,39	47,86	56,61	55,27
3	Industri Pengolahan	41.311,65	46.413,11	49.431,36	51 946,73	60 100,24
4	Pengadaan Listrik dan Gas	77,94	83,68	91,96	103,74	111,46
5	Pengadaan Air; Pengelolaan Sampah; Limbah dan Daur Ulang	72,81	76,63	82,26	88,81	94,79
6	Konstruksi	13.112,54	14.919,04	16.465,57	19 545,64	20 124,79
7	Perdagangan Besar dan Eceran; Reparasi Mobil dan Sepeda Motor	7.815,68	8.736,01	9.569,79	10 564,71	12 189,61
8	Transportasi dan Pergudangan	10.992,86	11.695,35	12.091,50	10 229,49	13 688,50
9	Penyediaan Akomodasi dan Makan Minum	1.605,05	1.835,79	2.031,89	1 948,41	2 201,73
10	Informasi dan Komunikasi	2.853,19	3.053,81	3.333,14	3 937,48	4 284,10
11	Jasa Keuangan dan Asuransi	3.295,83	3.587,74	3.803,44	4 190,93	4 960,18
12	Real Estate	1.801,34	1.958,73	2.001,39	1 990,02	2 036,79
13	Jasa Perusahaan	276,23	296,78	310,51	325,63	357,77
14	Administrasi Pemerintahan, Pertahanan dan Jaminan Sosial Wajib	1.005,15	1.078,80	1.192,62	1 394,12	1 650,25
15	Jasa Pendidikan	1.373,53	1.576,61	1.717,69	1 995,44	2 122,46
16	Jasa Kesehatan dan Kegiatan Sosial	567,14	616,43	661,53	977,13	1 060,00



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

No	Uraian	2017	2018	2019	2021	2022
17	Jasa Lainnya	697,10	805,29	925,49	972,46	1 080,53
18	Produk Domestik Regional Bruto (PDRB)	87.719,53	97.699,38	104.769,78	111 382,20	127 325,67
19	PDRB Provinsi	591.903,49	635.498,68	652.480,26	696.584,50	921.332,98
20	PDRB Nasional	9.912.928,1	10.425.851,9	10.949.155,4	16.976.690,80	19.588.445,60
21	Peringkat Provinsi	3	3	3	3	3

## 2.2 Kebijakan Keuangan

Kebijakan keuangan Pemerintah Kota Balikpapan TA 2022 mengacu pada Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah (RJPMMD) 2021 s.d. 2026 yang tertuang dalam Peraturan Daerah Kota Balikpapan Nomor 6 Tahun 2021 tentang RPJMD Tahun 2021-2026. RPJMD Kota Balikpapan memuat program dan kegiatan yang merupakan hasil kajian yang mendalam tentang visi dan misi Kepala Daerah dan Wakil Kepala Daerah terpilih yaitu:

**” Terwujudnya Balikpapan Sebagai Kota Terkemuka yang Nyaman Dihuni, Modern, dan Sejahtera dalam Bingkai Madinatul Iman”.**

RPJMD juga disusun dengan mengacu pada Rencana Pembangunan Jangka Panjang (RPJP) Kota Balikpapan, RPJMD Provinsi Kalimantan Timur, Renstra Provinsi Kalimantan Timur, dan RPJP Nasional. Tujuannya untuk menjamin terciptanya sinergi kebijakan dan sinkronisasi program secara vertikal antar tingkat pemerintahan yang berbeda. Implementasi program dan kegiatan tersebut membutuhkan anggaran yang dituangkan dalam APBD Kota Balikpapan setiap tahunnya.

Kebijakan secara umum dalam pengelolaan keuangan Kota Balikpapan selama tahun 2022 diantaranya adalah penanganan Pandemi Covid-19, Pemulihan Ekonomi, dan Pengendalian Inflasi. Beberapa kebijakan keuangan yang dilaksanakan pada Tahun 2022 dapat dijelaskan sebagai berikut.

### 2.2.1. Kebijakan Pendapatan Daerah

Pendapatan Daerah Kota Balikpapan pada Tahun 2022 dianggarkan sebesar Rp2.827.398.879.589,00 dengan pembagian porsi dari Pendapatan Asli Daerah sebesar 27,78%, dari Pendapatan Transfer sebesar 68,60%, dan dari Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah sebesar 3,62% yang menandakan sumber pembiayaan daerah secara umum masih tergantung dari Pendapatan transfer pemerintah pusat dan pemerintah provinsi.

### 2.2.2. Kebijakan Belanja

Pemerintah Kota Balikpapan berkomitmen untuk tetap memprioritaskan dan fokus terhadap belanja daerah yang berorientasi produktif dan memiliki manfaat untuk meningkatkan sumber daya manusia, pelayanan publik dan pertumbuhan ekonomi daerah.

Pada tahun 2022 alokasi belanja Pemerintah Kota Balikpapan difokuskan pada penanganan pandemi Covid-19, pemulihan ekonomi akibat pandemi, penanganan dampak inflasi, dan infrastruktur.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

Belanja Daerah yang terdiri dari Belanja Operasi, Belanja Modal, Belanja Tidak Terduga dan Belanja Transfer dianggarkan sebesar Rp3.273.129.855.262,00 dengan realisasi belanja sebesar Rp2.745.398.221.161,00.

Kebijakan alokasi anggaran belanja Pemerintah Kota Balikpapan sesuai *mandatory spending* yang bertujuan untuk mengurangi masalah sosial dan ekonomi daerah dapat diuraikan sebagai berikut:

1. Dalam rangka peningkatan pelayanan bidang pendidikan, Pemerintah Daerah secara konsisten dan berkesinambungan harus mengalokasikan anggaran fungsi pendidikan paling sedikit 20% (dua puluh persen) dari belanja daerah sebagaimana diamanatkan dalam ketentuan peraturan perundang-undangan. Alokasi anggaran fungsi pendidikan dimaksud disesuaikan dengan program prioritas bidang pendidikan yang tercantum dalam Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 17 Tahun 2021 tentang Pedoman Penyusunan Rencana Kerja Pemerintah Daerah Tahun 2022. Pemerintah Kota Balikpapan telah mengalokasikan sebesar Rp868.946.157.669 dari total alokasi belanja APBD berjumlah Rp3.273.129.855.262,00 atau 26,54% dari ketentuan tersebut. Dengan nilai realisasi sebesar Rp706.028.187.020 atau 81,25% dari anggaran.
2. Dalam rangka peningkatan bidang kesehatan, Pemerintah Daerah secara konsisten dan berkesinambungan harus mengalokasikan anggaran kesehatan minimal 10% (sepuluh persen) dari total belanja APBD diluar gaji sebagaimana diamanatkan dalam ketentuan peraturan perundangundangan disesuaikan dengan program prioritas bidang kesehatan yang tercantum dalam Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 17 Tahun 2021 tentang Pedoman Penyusunan Rencana Kerja Pemerintah Daerah Tahun 2022. Pemerintah Kota Balikpapan telah mengalokasikan sebesar Rp453.607.656.623,00 dari total alokasi belanja APBD berjumlah Rp3.273.129.855.262,00 atau 13,85% dari ketentuan tersebut. Dengan nilai realisasi sebesar Rp411.208.590.883 atau 90,65% dari anggaran.
3. Pemerintah Daerah mengalokasikan belanja infrastruktur pelayanan publik minimal 25% (dua puluh lima persen) dari alokasi Dana Transfer Umum. Belanja infrastruktur pelayanan publik merupakan belanja infrastruktur daerah yang langsung terkait dengan percepatan pembangunan dan pemeliharaan fasilitas pelayanan publik dan ekonomi dalam rangka meningkatkan kesempatan kerja, mengurangi kemiskinan, dan mengurangi kesenjangan publik antar daerah. Dalam hal persentase belanja infrastruktur pelayanan publik belum mencapai 25% (dua puluh lima persen) daerah menyesuaikan belanja infrastruktur pelayanan publik dalam waktu 3 (tiga) tahun. Pemerintah Kota Balikpapan telah mengalokasikan sebesar Rp459.836.347.905,00 atau 49,48% dari alokasi DTU dengan realisasi sebesar Rp366.736.570.888,35 atau 79,75% dari anggaran.
4. Dalam rangka penguatan Pembinaan dan Pengawasan Inspektorat Daerah, sebagai pelaksanaan ketentuan peraturan perundang-undangan. Pemerintah Daerah mengalokasikan anggaran pengawasan sesuai dengan kewenangannya ke dalam APBD untuk mendanai program, kegiatan dan sub kegiatan pembinaan dan pengawasan Bagi pemerintah kabupaten/kota paling sedikit sebesar 0,50% dari total



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

belanja daerah dan diatas Rp15.000.000.000,00. Rasio ini telah dipenuhi Pemerintah Kota Balikpapan dengan mengalokasikan anggaran pengawasan senilai Rp15.298.367.800,00 atau 0,47% dengan realisasi sebesar Rp13.376.482.603,00 atau 87,44% dari anggaran.

5. Pemerintah Daerah mengalokasikan anggaran pendidikan dan pelatihan dalam rangka pengembangan kompetensi penyelenggara Pemerintah Daerah dalam APBD Tahun Anggaran 2022, untuk:
  - a. Pemerintah Daerah harus mengalokasikan anggaran untuk pendidikan dan pelatihan bagi ASN dalam rangka pengembangan kompetensi penyelenggara Pemerintah Daerah paling sedikit 0,16% dari total belanja daerah bagi pemerintah kabupaten/kota, yang dianggarkan pada SKPD yang secara fungsional menangani pengembangan sumber daya manusia, yaitu Badan Pengembangan Sumber Daya Manusia (BPSDM) atau Badan Kepegawaian dan Pengembangan Sumber Daya Manusia (BKPSDM) Provinsi/Kabupaten/Kota atau sebutan lain.
  - b. Dalam hal besaran alokasi anggaran dalam APBD tahun sebelumnya untuk pendidikan dan pelatihan bagi ASN yang telah melebihi 0,16% (nol koma enam belas persen) dari total belanja daerah bagi pemerintah kabupaten/kota, Pemerintah Daerah tidak diperkenankan mengurangi besaran persentase alokasi anggaran pendidikan dan pelatihan dimaksud.

Pemerintah Kota Balikpapan telah mengalokasikan sebesar Rp16.666.465.050,00 atau 0,51% dengan realisasi sebesar Rp14.461.877.377,00 atau 86,77% dari anggaran.

6. Sesuai Peraturan Menteri Keuangan No.134/PMK.07/2022, untuk mengantisipasi dampak inflasi diperlukan kebijakan penganggaran belanja wajib perlindungan sosial melalui belanja pada APBD Tahun anggaran 2022 sebesar 2% yang bersumber dari Dana Transfer Umum. Rasio ini telah dipenuhi Pemerintah Kota Balikpapan dengan mengalokasikan pada APBD TA 2022 sebesar Rp14.784.942.500,00 dengan realisasi sebesar Rp5.785.200.000,00 atau 39,13%.

### **2.2.3. Kebijakan Pembiayaan Daerah**

Dalam struktur APBD, selain komponen Pendapatan dan Belanja Daerah, terdapat juga Pembiayaan Daerah, yaitu setiap penerimaan/ pengeluaran yang perlu dibayar kembali/ diterima kembali, baik pada tahun anggaran yang bersangkutan maupun tahun-tahun anggaran berikutnya. Kebijakan umum Pembiayaan Daerah terdiri dari Kebijakan dan Rencana Penerimaan Pembiayaan Daerah serta Kebijakan dan Rencana Pengeluaran Pembiayaan Daerah.

Pos Penerimaan Pembiayaan dianggarkan dari Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) tahun anggaran sebelumnya, sedangkan pada Pos Pengeluaran Pembiayaan merupakan alokasi untuk penyertaan modal pada BUMD. Pengeluaran Pembiayaan dianggarkan sebesar Rp27.592.360.950,00 dengan realisasi sebesar Rp22.919.455.000,00.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**2.3 Indikator Pencapaian Target Kinerja APBD**

Indikator pencapaian target kinerja APBD yang merupakan gambaran keberhasilan pencapaian program dan kegiatan Pemerintah Kota Balikpapan secara keseluruhan dijelaskan dalam Laporan Kinerja Instansi Pemerintah (LKjIP) Pemerintah Kota Balikpapan TA 2022.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**BAB III**  
**IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN**

**3.1 Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan**

Ikhtisar realisasi pencapaian target kinerja keuangan yang menggambarkan Kinerja APBD menurut urusan pemerintah daerah secara rinci dapat dijelaskan dalam Laporan Keterangan Pertanggungjawaban (LKPJ) Walikota Balikpapan Tahun 2022.

**3.2 Hambatan dan Kendala Yang Ada Dalam Pencapaian Target yang Telah Ditetapkan**

Hambatan dan kendala dalam pencapaian target kinerja yang telah ditetapkan secara rinci dapat dijelaskan dalam LKPJ Walikota Balikpapan Tahun 2022. Selama pelaksanaan APBD Tahun 2022, kendala paling signifikan yang dihadapi Pemerintah Kota adalah Pandemi COVID-19, Dampak Inflasi, dan kenaikan harga BBM sehingga membuat beberapa kinerja tidak dapat dilakukan secara maksimal.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**BAB IV**  
**KEBIJAKAN AKUNTANSI**

Kebijakan akuntansi adalah prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi-konvensi, aturan-aturan, dan praktek-praktek spesifik yang dipilih oleh suatu entitas pelaporan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan. Pada penyusunan laporan keuangan Pemerintah Kota Balikpapan Tahun 2022 kebijakan akuntansi yang diterapkan sesuai dengan PP Nomor 71 Tahun 2010 tentang SAP dan Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 2 Tahun 2020 tentang Perubahan atas Peraturan Wali Kota Nomor 36 Tahun 2017 Kebijakan Akuntansi Kota Balikpapan disamping itu juga terdapat Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 15 Tahun 2021 tentang Kebijakan Akuntansi Badan Layanan Umum Daerah.

Adapun kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Kota Balikpapan adalah sebagai berikut.

**Entitas Pelaporan Keuangan Daerah**

Tanggung jawab Laporan Keuangan berada pada pimpinan entitas. Dalam aktifitasnya Entitas Laporan Keuangan dibedakan menjadi 2 (dua), yaitu entitas akuntansi dan entitas pelaporan.

Entitas Akuntansi adalah unit pemerintahan Pengguna Anggaran/Pengguna Barang dan oleh karenanya wajib menyelenggarakan akuntansi dan menyusun laporan keuangan untuk kemudian digabungkan pada Entitas Pelaporan. Entitas Akuntansi dalam hal ini adalah OPD yang berada dalam lingkup Pemerintah Kota Balikpapan yang berjumlah 36 OPD. Entitas Pelaporan adalah unit Pemerintahan Daerah Kota Balikpapan yang terdiri dari 36 entitas akuntansi yang menurut ketentuan perundang-undangan wajib menyampaikan laporan pertanggungjawaban berupa Laporan Keuangan.

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

Pemerintah Kota Balikpapan menerapkan basis akrual dalam penyusunan dan penyajian Neraca, LO, dan LPE serta basis kas untuk penyusunan dan penyajian Laporan Realisasi Anggaran dan Laporan Arus Kas. Basis akrual adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat transaksi dan peristiwa itu terjadi, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayarkan. Sedangkan basis kas adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi atau peristiwa lainnya pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayar. Hal ini sesuai dengan SAP yang telah ditetapkan dengan PP Nomor 71 Tahun 2010 tentang SAP.

**4.2. Basis Pengukuran yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan**

Berikut disampaikan dasar-dasar pengukuran penyusunan Laporan Keuangan.





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN (LRA) DAN LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH (SAL)**

- a. LRA menyajikan informasi realisasi pendapatan, belanja, surplus/(defisit) dan pembiayaan, yang masing-masing diperbandingkan dengan anggarannya dalam satu Tahun periode.
- b. LPSAL memberikan informasi mengenai perubahan gunggung saldo Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA)/Sisa Kurang Pembiayaan Anggaran (SiKPA) pada tahun pelaporan.

**PENDAPATAN-LRA**

- a. Pendapatan diakui pada saat diterima pada Rekening Kas Umum Daerah (RKUD).
- b. Pendapatan diklasifikasikan menurut jenis pendapatan.
- c. Akuntansi pendapatan dilaksanakan berdasarkan asas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasi dengan pengeluaran).
- d. Dalam hal Badan Layanan Umum (BLU), pendapatan diakui dengan mengacu pada peraturan perundangan yang mengatur mengenai BLU.
- e. Pengembalian yang sifatnya normal dan berulang (*recurring*) atas penerimaan pendapatan pada periode penerimaan maupun pada periode sebelumnya dibukukan sebagai pengurang pendapatan.
- f. Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang (*non-recurring*) atas penerimaan pendapatan yang terjadi pada periode penerimaan pendapatan dibukukan sebagai pengurang pendapatan pada periode yang sama.
- g. Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang (*non-recurring*) atas penerimaan pendapatan yang terjadi pada periode sebelumnya dibukukan sebagai pengurang ekuitas dana lancar pada periode ditemukannya koreksi dan pengembalian tersebut.

**BELANJA-LRA**

- a. Belanja diakui pada saat terjadinya pengeluaran dari RKUD.
- b. Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran pengakuannya terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan dengan terbitnya SP2D GU.
- c. Dalam hal BLU, belanja diakui dengan mengacu pada peraturan perundangan yang mengatur mengenai BLU.
- d. Belanja diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi (jenis belanja), organisasi, dan fungsi.
- e. Klasifikasi ekonomi adalah pengelompokan belanja yang didasarkan pada jenis belanja untuk melaksanakan suatu aktifitas. Klasifikasi ekonomi tersebut meliputi



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

belanja pegawai, belanja barang, belanja modal, bunga, subsidi, hibah, bantuan sosial dan belanja tak terduga.

- f. Belanja operasi adalah pengeluaran anggaran untuk kegiatan sehari-hari pemerintah daerah yang memberi manfaat jangka pendek. Belanja operasi antara lain meliputi belanja pegawai, belanja barang dan jasa, bunga, subsidi, hibah dan bantuan sosial.
- g. Belanja modal adalah pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi. Belanja modal meliputi antara lain belanja modal untuk perolehan tanah, gedung dan bangunan, jalan dan jembatan, mesin dan peralatan dan aset tak berwujud.
- h. Belanja tak terduga adalah pengeluaran anggaran untuk kegiatan yang sifatnya tidak biasa dan tidak diharapkan berulang seperti penanggulangan bencana alam, bencana sosial, pengeluaran tak terduga lainnya yang sangat diperlukan dalam rangka penyelenggaraan kewenangan pemerintah daerah.

**SURPLUS/(DEFISIT)-LRA**

- a. Surplus adalah selisih lebih antara pendapatan dan belanja selama satu periode pelaporan.
- b. Defisit adalah selisih kurang antara pendapatan dan belanja selama satu periode pelaporan.
- c. Selisih lebih/(kurang) antara pendapatan dan belanja selama satu periode pelaporan dicatat dalam pos Surplus/(Defisit).

**PEMBIAYAAN-LRA**

- a. Pembiayaan (*financing*) adalah seluruh transaksi keuangan pemerintah, baik penerimaan maupun pengeluaran, yang perlu dibayar atau akan diterima kembali, yang dalam penganggarannya terutama dimaksudkan untuk menutup defisit dan atau memanfaatkan surplus anggaran.
- b. 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.
- c. Penerimaan pembiayaan diakui pada saat diterima pada RKUD.
- d. Akuntansi penerimaan pembiayaan dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasi dengan pengeluaran)
- e. Pencairan Dana Cadangan mengurangi Dana Cadangan yang bersangkutan.
- f. 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.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

- g. Pengeluaran pembiayaan diakui pada saat dikeluarkan dari RKUD.
- h. Pembentukan Dana Cadangan menambah Dana Cadangan yang bersangkutan. Hasil-hasil yang diperoleh dari pengelolaan Dana Cadangan merupakan penambahan Dana Cadangan. Hasil tersebut dicatat sebagai pendapatan dalam pos pendapatan asli daerah lainnya.
- i. Pembiayaan neto adalah selisih antara penerimaan pembiayaan setelah dikurangi pengeluaran pembiayaan dalam periode Tahun anggaran tertentu.
- j. Selisih lebih/(kurang) antara penerimaan dan pengeluaran pembiayaan selama satu periode pelaporan dicatat dalam pos Pembiayaan Netto.

**SISA LEBIH/(KURANG) PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA/SIKPA)**

- a. Sisa lebih/(kurang) pembiayaan anggaran adalah selisih lebih/(kurang) antara realisasi penerimaan dan pengeluaran selama satu periode pelaporan.
- b. Selisih lebih/(kurang) antara realisasi penerimaan dan pengeluaran selama satu periode pelaporan dicatat dalam pos SiLPA/SiKPA.

**TRANSAKSI PENDAPATAN, BELANJA DAN PEMBIAYAAN BERBENTUK BARANG DAN JASA**

Transaksi pendapatan, belanja dan pembiayaan dalam bentuk barang dan jasa harus dilaporkan dalam LRA dengan cara menaksir nilai barang dan jasa tersebut pada tanggal transaksi. Disamping itu, transaksi semacam ini juga harus diungkapkan sedemikian rupa pada CaLK sehingga memberikan informasi yang relevan mengenai bentuk dari pendapatan, belanja, dan pembiayaan yang diterima.

**LAPORAN OPERASIONAL (LO) DAN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS (LPE)**

- a. LO memberikan informasi tentang kegiatan operasional keuangan yang tercerminkan dalam pendapatan-LO, beban, dan surplus/defisit operasional dari suatu entitas pelaporan.
- b. LPE menyajikan sekurang-kurangnya pos-pos Ekuitas awal atau ekuitas Tahun sebelumnya, Surplus/defisit-LO pada periode bersangkutan dan koreksi-koreksi yang langsung menambah/mengurangi ekuitas, yang antara lain berasal dari dampak kumulatif yang disebabkan oleh perubahan kebijakan akuntansi dan koreksi kesalahan mendasar seperti persediaan dan revaluasi aset tetap.

**PENDAPATAN-LO**

- a. Pendapatan diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan dan adanya aliran masuk sumber daya ekonomi.
- b. Pendapatan diklasifikasikan menurut sumber pendapatan.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

- c. Akuntansi pendapatan dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasi dengan pengeluaran).
- d. Dalam hal BLU, pendapatan diakui dengan mengacu pada peraturan perundangan yang mengatur mengenai BLU.
- e. Pengembalian yang sifatnya normal dan berulang (*recurring*) atas penerimaan pendapatan pada periode penerimaan maupun pada periode sebelumnya dibukukan sebagai pengurang pendapatan.
- f. Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang (*non-recurring*) atas penerimaan pendapatan yang terjadi pada periode penerimaan pendapatan dibukukan sebagai pengurang pendapatan pada periode yang sama.
- g. Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang (*non-recurring*) atas penerimaan pendapatan yang terjadi pada periode sebelumnya dibukukan sebagai pengurang ekuitas dana lancar pada periode ditemukannya koreksi dan pengembalian tersebut.

**BEBAN**

- a. Belanja diakui pada saat timbulnya kewajiban, terjadinya konsumsi aset terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa.
- b. Beban diukur berdasarkan realisasi pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban periode Tahun berkenaan.
- c. Dalam hal BLU, beban diakui dengan mengacu pada peraturan perundangan yang mengatur mengenai BLU.
- d. Beban diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi.
- e. Klasifikasi ekonomi adalah pengelompokan beban yang didasarkan pada jenis beban untuk melaksanakan suatu aktivitas. Klasifikasi ekonomi tersebut meliputi beban pegawai, beban barang, beban bunga, beban subsidi, beban hibah, bebantantuan sosial, beban penyusutan aset tetap/amortisasi, beban transfer, dan beban tak terduga.
- f. Penyusutan aset tetap dan aset berwujud yang nilainya di atas kapitalisasi dilakukan dengan metode garis lurus (*straight line method*). Nilai penyusutan untuk masing-masing periode diakui sebagai beban penyusutan dan dicatat pada Akumulasi Penyusutan Aset Tetap sebagai pengurang nilai aset tetap.

**SURPLUS/(DEFISIT) DARI KEGIATAN OPERASIONAL**

- a. Surplus/Defisit-LO adalah penjumlahan selisih lebih/kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, kegiatan non operasional, dan kejadian luar biasa.
- b. Saldo Surplus/Defisit-LO pada akhir periode pelaporan dipindahkan ke Laporan Perubahan Ekuitas.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**POS LUAR BIASA**

- a. Pos Luar Biasa disajikan terpisah dari pos-pos lainnya dalam Laporan Operasional dan disajikan sesudah Surplus/Defisit sebelum Pos Luar Biasa.
- b. Pos Luar Biasa memuat kejadian luar biasa yang mempunyai karakteristik sebagai berikut:
  - 1) Kejadian yang tidak dapat diramalkan terjadi pada awal Tahun anggaran;
  - 2) Tidak diharapkan terjadi berulang-ulang; dan
  - 3) Kejadian diluar kendali entitas pemerintah.

**NERACA**

**ASET**

Aset adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan/atau dimiliki oleh pemerintah sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan darimana manfaat ekonomi dan/atau sosial di masa depan diharapkan dapat diperoleh, baik oleh pemerintah maupun masyarakat, serta dapat diukur dalam satuan uang, termasuk sumber daya non keuangan yang diperlukan untuk penyediaan jasa bagi masyarakat umum dan untuk pemeliharaan sumber-sumber daya karena alasan sejarah dan budaya.

**Aset Lancar**

- a. Aset lancar adalah aset yang diharapkan segera untuk dapat direalisasikan atau dimiliki untuk dipakai atau dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan.
- b. Aset lancar meliputi kas dan setara kas, investasi jangka pendek, piutang, persediaan dan belanja dibayar dimuka.

**Kas dan Setara Kas**

- a. Kas adalah uang tunai dan saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan pemerintah daerah.
- b. Setara Kas adalah investasi jangka pendek yang sangat likuid/mempunyai masa jatuh tempo tiga bulan atau kurang dari tanggal perolehannya yang siap dijabarkan menjadi kas serta bebas dari resiko perubahan nilai yang signifikan.
- c. Kas diakui pada saat diterima atau dikeluarkan berdasarkan nilai nominal uang.
- d. Kas di Pemegang Kas dinyatakan dalam nilai rupiah. Jika ada kas dalam valuta asing maka harus dikonversi berdasarkan nilai kurs tengah Bank Indonesia (BI) pada saat transaksi.

**Investasi Jangka Pendek**

Investasi Jangka Pendek adalah investasi yang dapat diperjualbelikan/dicairkan dan dilakukan dalam rangka manajemen kas dan berisiko rendah, antara lain Deposito Berjangka waktu 3 (tiga) sampai 12 (dua belas) bulan dan atau yang dapat diperpanjang



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

secara otomatis (*revolving deposits*), Surat Utang Negara (SUN) jangka pendek dan Sertifikat Bank Indonesia (SBI).

**Piutang**

- a. Piutang merupakan hak dan klaim kepada pihak ketiga yang diharapkan dapat dijadikan kas dalam satu periode akuntansi terdiri dari: piutang pajak, piutang retribusi, piutang dana perimbangan, piutang lain-lain dan sebagainya.
- b. Piutang dinilai sebesar nilai bersih yang diperkirakan dapat direalisasikan.
- c. Piutang diakui pada akhir periode akuntansi berdasarkan jumlah kas yang akan diterima dan jumlah pembiayaan yang telah diakui dalam periode berjalan.

**Penyisihan Piutang**

- a. 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.
- b. Penggolongan kualitas piutang merupakan salah satu dasar untuk menentukan besaran tarif penyisihan piutang. Penilaian kualitas piutang dilakukan dengan mempertimbangkan jatuh tempo dan perkembangan upaya penagihan yang dilakukan oleh pemerintah. Kualitas piutang didasarkan pada kondisi piutang pada tanggal pelaporan.
- c. Dasar yang digunakan untuk menghitung penyisihan piutang adalah kualitas piutang. Kualitas piutang dikelompokkan menjadi 4 (empat) dengan klasifikasi sebagai berikut:

**Tabel 10 Klasifikasi Kualitas Piutang**

No.	Kualitas Piutang	Taksiran Piutang Tidak Tertagih
1.	Lancar	0.5%
2.	Kurang Lancar	10%
3.	Diragukan	50%
4.	Macet	100%

**Belanja Dibayar Dimuka**

- a. Belanja dibayar dimuka merupakan penurunan aset yang digunakan untuk uang muka pembelian barang atau jasa dan belanja yang maksud penggunaannya akan dipertanggungjawabkan kemudian.
- b. Belanja dibayar dimuka diakui dalam periode berjalan berdasarkan jumlah kas yang dikeluarkan.

**Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran**

Tagihan Penjualan Angsuran yang akan jatuh tempo 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca disajikan.

**Persediaan**

- a. Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah, dan barang-barang



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

yang dimaksudkan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

- b. Persediaan meliputi:
  - 1) Barang atau perlengkapan (*supplies*) yang digunakan dalam rangka kegiatan operasional pemerintah;
  - 2) Bahan atau perlengkapan (*supplies*) yang digunakan dalam proses produksi;
  - 3) Barang dalam proses produksi yang dimaksudkan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat;
  - 4) Barang yang disimpan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat dalam rangka kegiatan pemerintah.
- c. Persediaan mencakup barang atau perlengkapan yang dibeli dan disimpan untuk digunakan, misalnya barang habis pakai seperti alat tulis kantor, obat-obatan, bibit tanaman, barang tak habis pakai seperti komponen peralatan dan pipa, dan barang bekas pakai seperti komponen bekas.
- d. Persediaan bahan baku dan perlengkapan yang dimiliki proyek swakelola dan dibebankan ke suatu perkiraan aset untuk konstruksi dalam pengerjaan, tidak disajikan sebagai persediaan.
- e. Pada akhir periode akuntansi, persediaan dicatat berdasarkan hasil inventarisasi fisik.
- f. Persediaan dalam neraca disajikan sebesar :
  - 1) Biaya perolehan apabila diperoleh dengan pembelian;
  - 2) Biaya standar apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri;
  - 3) Nilai wajar, apabila diperoleh dengan cara lainnya seperti donasi/rampasan.

**Investasi Jangka Panjang**

- a. Investasi Jangka Panjang adalah investasi yang dimaksudkan untuk dimiliki lebih dari 12 (dua belas) bulan.
- b. Investasi Jangka Panjang dibagi menjadi investasi permanen dan non permanen.
- c. Investasi permanen adalah investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara berkelanjutan dan tidak untuk diperjualbelikan.
- d. Investasi permanen dapat berupa penyertaan modal dan investasi permanen lainnya yang dimiliki oleh pemerintah untuk menghasilkan pendapatan atau meningkatkan pelayanan kepada masyarakat.
- e. Investasi non permanen adalah investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara tidak berkelanjutan.
- f. Investasi non permanen dapat berupa pembelian obligasi atau surat utang jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki sampai dengan tanggal jatuh temponya oleh pemerintah, penanaman modal dalam proyek pembangunan yang dapat dialihkan kepada pihak ketiga, dana yang disisihkan pemerintah dalam rangka



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

pelayanan masyarakat seperti bantuan modal kerja secara bergulir kepada masyarakat, dan investasi non permanen lainnya yang sifatnya tidak dimaksudkan untuk dimiliki pemerintah secara berkelanjutan, seperti penyertaan modal yang dimaksudkan untuk penyehatan/penyelamatan perekonomian.

- g. Investasi jangka panjang diakui pada saat pengeluaran kas atau aset apabila kemungkinan manfaat ekonomik dan manfaat sosial atau jasa potensial dimasa yang akan datang atas suatu investasi tersebut dapat diperoleh pemerintah atau nilai perolehan atau nilai wajar investasi dapat diukur secara memadai (*reliable*).
- h. Penilaian investasi dilakukan dengan tiga metode yaitu:
  - 1) Metode biaya, yaitu investasi dicatat sebesar biaya perolehan. Penghasilan atas investasi diakui sebesar bagian yang diterima dan tidak mempengaruhi besarnya investasi pada badan usaha/badan hukum yang terkait. Metode biaya digunakan apabila kepemilikan kurang dari 20%.
  - 2) Metode ekuitas, yaitu investasi awal dicatat sebesar biaya perolehan dan ditambah atau dikurangi sebesar bagian laba (kecuali deviden) atau rugi pemerintah setelah tanggal perolehan. Metode ekuitas digunakan apabila kepemilikan lebih dari 20% atau kurang dari 20% tetapi memiliki pengaruh yang signifikan.
  - 3) Metode nilai bersih yang dapat direalisasikan, digunakan terutama untuk kepemilikan yang akan dilepas/dijual dalam jangka waktu dekat.
- i. Dasar investasi Pemerintah Kota Balikpapan adalah sebagai berikut:
  - 1) Bank Pembangunan Daerah (BPD) Kalimantan Timur dengan dasar pembagian laba dari Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) dengan Provinsi dan Kabupaten/Kota se-Kalimantan Timur dan Perda Nomor 2 Tahun 2014 tentang Penyertaan Modal Pemerintah Kota Balikpapan kepada BPD Kalimantan Timur.
  - 2) PDAM Kota Balikpapan dengan dasar pembagian laba berupa Perda Nomor 10 Tahun 2014 tentang Perubahan atas Peraturan Daerah Nomor 3 Tahun 2008 tentang Perusahaan Daerah Air Minum Kota Balikpapan dan Perda Nomor 3 Tahun 2011 tentang Penyertaan Modal daerah pada PDAM Kota Balikpapan.
  - 3) Perusahaan Daerah (Perusda) Kota Balikpapan dengan dasar pembagian laba berupa Perda Nomor 3 Tahun 2014 tentang Penyertaan Modal Daerah pada Perusahaan Daerah Kota Balikpapan.

**Aset Tetap**

- a. Aset tetap adalah Aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum. Aset tetap diklasifikasikan menjadi:
  - 1) Tanah  
Tanah yang dikelompokkan sebagai aset tetap ialah tanah yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap pakai.





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

- 2) Peralatan dan Mesin  
Mencakup mesin-mesin dan kendaraan bermotor, alat elektronik, dan seluruh inventaris kantor, dan peralatan lainnya yang nilainya signifikan dan masa manfaatnya lebih dari 12 (dua belas) bulan serta dalam kondisi siap pakai.
  - 3) Gedung dan Bangunan  
Mencakup seluruh gedung dan bangunan yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap pakai.
  - 4) Jalan, Irigasi, dan Jaringan  
Mencakup jalan, irigasi dan jaringan yang dibangun oleh pemerintah serta dimiliki dan/atau dikuasai oleh pemerintah dan dalam kondisi siap pakai.
  - 5) Aset Tetap Lainnya  
Mencakup aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan kedalam kelompok aset tetap diatas, yang diperoleh dan dimanfaatkan untuk kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap pakai.
  - 6) Konstruksi dalam Pengerjaan  
Mencakup aset tetap yang sedang dalam proses pembangunan namun pada tanggal laporan keuangan belum selesai seluruhnya.
- b. Aset tetap dinilai dengan biaya perolehan, namun apabila harga perolehan tidak memungkinkan maka nilai aset tetap didasarkan pada nilai wajar pada saat perolehan.
  - c. Untuk keperluan penyusunan neraca awal, biaya perolehan aset tetap yang digunakan adalah nilai wajar pada saat neraca awal tersebut disusun, dan untuk periode setelah tanggal neraca awal, atas perolehan aset tetap baru, maka digunakan biaya perolehan atau harga wajar bila biaya perolehan tidak ada.
  - d. Biaya perolehan suatu aset tetap terdiri dari harga belinya atau konstruksinya, termasuk bea impor dan setiap biaya yang dapat didistribusikan secara langsung dalam membawa aset tersebut ke kondisi yang membuat aset tersebut bekerja untuk penggunaan yang dimaksudkan.
  - e. 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.
  - f. Suatu aset tetap yang 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 kas atau setara kas yang ditransfer/diserahkan.
  - g. Suatu aset tetap yang diperoleh melalui pertukaran atas suatu aset yang serupa yang memiliki manfaat yang serupa dan memiliki nilai wajar yang serupa. Suatu aset juga dapat dilepas dalam pertukaran dengan kepemilikan aset yang serupa. Dalam keadaan tersebut tidak ada keuntungan dan kerugian yang diakui dalam transaksi ini.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

Biaya aset yang baru diperoleh dicatat sebesar nilai tercatat (*carrying amount*) atas aset yang dilepas.

- h. Aset tetap yang diperoleh dari sumbangan (donasi) harus dicatat sebesar nilai wajar pada saat perolehan.
- i. Pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomik di masa yang akan datang dalam bentuk kapasitas, mutu produksi, atau peningkatan standar kinerja, ditambahkan pada nilai tercatat aset yang bersangkutan. Disusutkan mengikuti masa manfaat aset induknya.
- j. Aset tetap dieliminasi dari neraca ketika dilepaskan atau bila aset secara permanen dihentikan penggunaannya dan tidak ada manfaat ekonomik masa yang akan datang.
- k. Penyusutan aset tetap dimulai saat perolehan dan siap digunakan. Metode penyusutan yang digunakan adalah metode garis lurus (*straight line method*).

**Dana Cadangan**

- a. Dana cadangan adalah dana yang disisihkan untuk menampung kebutuhan yang memerlukan dana relatif cukup besar yang tidak dapat dibebankan dalam satu periode akuntansi.
- b. Dana cadangan diakui pada akhir periode akuntansi berdasarkan jumlah pembiayaan yang berupa penerimaan transfer dari dana cadangan atau jumlah pembiayaan yang berupa pengeluaran transfer ke dana cadangan.

**Aset Lainnya**

- a. Aset Lainnya adalah aset yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap dan dana cadangan.
- b. Aset Lainnya terdiri dari tagihan penjualan angsuran, tuntutan ganti rugi, kemitraan dengan pihak ketiga, aset tak berwujud dan aset lain-lain.
- c. Tagihan Penjualan Angsuran adalah jumlah yang dapat diterima dari penjualan rumah, kendaraan, aset tetap yang lain, atau hak lainnya kepada pegawai daerah.
- d. Tagihan Penjualan Angsuran diakui pada akhir periode akuntansi berdasarkan jumlah pembiayaan yang telah diakui dalam periode berjalan dengan harga nominal dari kontrak penjualan aset.
- e. Kemitraan dengan Pihak Ketiga adalah hak yang akan diperoleh atas suatu bangunan atau aset tetap lainnya yang dibangun dengan cara kemitraan pemerintah dan swasta berdasarkan perjanjian.
- f. Kemitraan dengan Pihak Ketiga diakui berdasarkan harga perolehan aset tetap yang diserahkan.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**KEWAJIBAN**

**Kewajiban Jangka Pendek**

- a. Kewajiban jangka pendek (utang lancar) merupakan utang yang harus dibayar kembali atau jatuh tempo dalam satu periode akuntansi.
- b. Kewajiban jangka pendek terdiri dari bagian lancar utang jangka panjang dan Perhitungan Fihak Ketiga.

**Bagian Lancar Kewajiban Jangka Panjang**

- a. Bagian Lancar Kewajiban Jangka Panjang adalah bagian utang jangka panjang yang jatuh tempo dalam satu periode akuntansi.
- b. Bagian Lancar Kewajiban Jangka Panjang diakui pada saat reklasifikasi dalam periode berjalan atau berdasarkan jumlah pembiayaan yang berupa pembayaran bagian lancar hutang jangka panjang yang telah diakui dalam periode berjalan.

**Kewajiban Perhitungan Fihak Ketiga (PFK)**

- a. Kewajiban perhitungan fihak ketiga adalah kewajiban kepada pihak ketiga sebagai akibat transaksi keuangan masa lalu yang harus dibayar kembali atau jatuh tempo dalam satu periode akuntansi.
- b. Kewajiban PFK diakui pada akhir periode akuntansi berdasarkan nilai sekarang kas yang akan dibayarkan atau jumlah pembiayaan yang berupa penerimaan atau pembayaran hutang PFK yang telah diakui dalam periode berjalan.
- c. Kewajiban lancar diukur dengan nilai nominal mata uang rupiah yang harus dibayar kembali. Utang yang diukur dalam mata uang asing dikonversikan ke mata uang rupiah berdasarkan nilai tukar (kurs tengah BI) pada tanggal transaksi.

**Pendapatan Diterima Dimuka**

Merupakan Pendapatan yang diterima dari pihak ketiga namun manfaatnya akan diberikan di periode berikutnya.

**Kewajiban Jangka Panjang**

- a. Kewajiban jangka panjang adalah utang yang harus dibayar kembali atau jatuh tempo lebih dari satu periode akuntansi.
- b. Kewajiban jangka panjang terdiri dari pinjaman dalam negeri dan pinjaman luar negeri.

**Utang Dalam Negeri**

- a. Utang Dalam Negeri adalah utang jangka panjang kepada pihak ketiga di dalam negeri.
- b. Utang Dalam Negeri diakui pada akhir periode akuntansi berdasarkan jumlah pembiayaan yang berupa penerimaan hutang dalam negeri yang telah diakui dalam periode berjalan.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**Utang Luar Negeri**

- a. Utang Luar Negeri adalah hutang jangka panjang kepada pihak ketiga di luar negeri.
- b. Utang Luar Negeri diakui pada akhir periode akuntansi berdasarkan jumlah pembiayaan yang berupa penerimaan hutang luar negeri yang telah diakui dalam periode berjalan.
- c. Utang jangka panjang diukur dengan nilai nominal mata uang rupiah yang harus dibayar kembali. Hutang jangka panjang yang diukur dalam mata uang asing dikonversikan ke mata uang rupiah berdasarkan nilai tukar (kurs tengah BI) pada tanggal transaksi.

**EKUITAS**

Ekuitas adalah kekayaan bersih pemerintah daerah yang merupakan selisih antara jumlah aset dengan jumlah kewajiban pemerintah.

**LAPORAN ARUS KAS**

Laporan Arus Kas bertujuan untuk memberikan informasi mengenai sumber, penggunaan, perubahan kas dan setara kas selama suatu periode akuntansi dan saldo kas dan setara kas pada tanggal pelaporan. Informasi ini disajikan untuk pertanggungjawaban dan pengambilan keputusan.

Laporan Arus Kas diklasifikasikan berdasarkan aktivitas operasi, investasi aset non keuangan, pembiayaan, dan transitoris. Dalam penyajiannya, Laporan Arus Kas menggunakan metode langsung yaitu mengungkapkan pengelompokan utama penerimaan dan pengeluaran kas bruto.

- a. Aktivitas operasi merupakan indikator yang menunjukkan kemampuan operasi pemerintah daerah dalam menghasilkan kas yang cukup untuk membiayai aktivitas operasionalnya di masa yang akan datang tanpa mengandalkan sumber pendanaan dari luar.
- b. Aktivitas investasi Aset Non Keuangan adalah aktivitas perolehan dan pelepasan aset tetap, investasi jangka panjang, dana cadangan dan Aset lain-lain.
- c. Aktivitas pendanaan mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas yang berhubungan dengan perolehan atau pemberian pinjaman jangka panjang.
- d. Aktivitas non anggaran adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang tidak termasuk dalam aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan.

**Arus Kas dari Aktivitas Operasi**

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



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

- 1) Pendapatan Asli Daerah;
  - 2) Pendapatan Transfer; dan
  - 3) Lain-lain Pendapatan Daerah yang sah.
- c. Arus keluar kas dari aktivitas operasi terdiri dari:
- 1) Belanja Pegawai;
  - 2) Belanja Barang dan Jasa;
  - 3) Belanja Subsidi;
  - 4) Belanja Hibah;
  - 5) Belanja Bantuan Sosial; dan
  - 6) Belanja Tak Terduga.

**Arus Kas dari Aktivitas Investasi**

- a. Arus masuk kas dari aktivitas investasi terdiri dari:
- 1) Penjualan investasi jangka panjang (saham, obligasi); dan
  - 2) Penjualan aset tetap.
- b. Arus keluar kas dari aktivitas investasi terdiri dari:
- 1) Belanja Modal; dan
  - 2) Penyertaan Modal.

**Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan**

- a. Arus masuk kas dari aktivitas pembiayaan terdiri dari:
- 1) Penerimaan Pinjaman; dan
  - 2) Penerimaan dari Utang Obligasi.
- b. Arus keluar kas dari aktivitas pembiayaan terdiri dari:
- 1) Pembayaran Pokok Pinjaman; dan
  - 2) Pembayaran Pokok Utang Obligasi.

**Arus Kas dari Aktivitas Transitoris**

- a. Arus masuk kas dari aktivitas transitoris terdiri dari:
- 1) Penerimaan PFK; dan
  - 2) Penerimaan Panjar.
- b. Arus keluar kas dari aktivitas pembiayaan terdiri dari:
- 1) Pengeluaran PFK; dan
  - 2) Pengeluaran panjar.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**Arus Kas Mata Uang Asing**

Arus kas yang timbul dari transaksi mata uang asing harus dibukukan dengan menggunakan mata uang rupiah dengan menjabarkan mata uang asing tersebut ke dalam mata uang rupiah berdasarkan kurs pada tanggal neraca.

**Transaksi Bukan Kas**

Transaksi investasi dan pembiayaan yang tidak mengakibatkan penerimaan atau pengeluaran kas dan setara kas dikeluarkan dari Laporan Arus Kas.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**BAB V**  
**PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN**

**5.1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN (LRA)**

Laporan Realisasi Anggaran menyajikan informasi realisasi pendapatan, belanja, surplus/defisit dan pembiayaan yang masing-masing dipertanggungjawabkan dengan anggarannya dalam satu periode. Laporan Realisasi Anggaran bila dibandingkan dengan Tahun sebelumnya dapat dijelaskan sebagai berikut.

**Tabel 11 Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah  
per 31 Desember 2022 dan 2021**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
<b>4</b>	<b>PENDAPATAN DAERAH</b>	<b>2.827.398.879.589,00</b>	<b>2.869.130.120.905,73</b>	<b>101,48</b>	<b>2.278.259.847.189,69</b>
4.1	Pendapatan Asli Daerah (PAD)	785.515.293.200,00	811.255.755.825,56	103,28	755.062.500.914,79
4.2	Pendapatan Transfer	1.939.612.356.389,00	1.987.807.473.947,00	102,48	1.443.258.420.222,00
4.3	Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah	102.271.230.000,00	70.066.891.133,17	68,51	79.938.926.052,90
<b>5</b>	<b>BELANJA DAERAH</b>	<b>3.273.129.855.262,00</b>	<b>2.745.398.221.161,00</b>	<b>83,88</b>	<b>2.375.021.817.795,28</b>
5.1	Belanja Operasi	2.248.011.443.136,00	1.915.925.588.616,51	85,23	1.744.051.495.995,96
5.2	Belanja Modal	975.007.016.062,00	795.946.626.435,12	81,63	545.701.475.495,62
5.3	Belanja Tidak Terduga	50.111.396.064,00	33.526.006.109,37	66,90	85.268.846.303,70
	<b>SURPLUS/(DEFISIT)</b>	<b>(445.730.975.673,00)</b>	<b>123.731.899.744,73</b>	<b>(27,76)</b>	<b>(96.761.970.605,59)</b>
<b>6</b>	<b>PEMBIAYAAN DAERAH</b>	<b>445.730.975.673,00</b>	<b>533.855.112.283,18</b>	<b>119,77</b>	<b>653.536.537.888,77</b>
6.1	Penerimaan Pembiayaan	473.323.336.623,00	556.774.567.283,18	117,63	679.472.471.074,81
6.2	Pengeluaran Pembiayaan	27.592.360.950,00	22.919.455.000,00	83,06	25.935.933.186,04
	<b>PEMBIAYAAN NETTO</b>	<b>445.730.975.673,00</b>	<b>533.855.112.283,18</b>	<b>119,77</b>	<b>653.536.537.888,77</b>
	<b>SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA)</b>	-	<b>657.587.012.027,91</b>	-	<b>556.774.567.283,18</b>

Laporan Realisasi Anggaran secara rinci dapat dilihat pada **Lampiran 1**.

Berikut penjelasan masing-masing komponen Laporan Realisasi Anggaran TA 2022 dimulai dari pendapatan.

**5.1.1. PENDAPATAN**                      **Anggaran 2022**                      **Realisasi 2022**                      **Realisasi 2021**  
**Rp2.827.398.879.589,00**    **Rp2.869.130.120.905,73**    **Rp2.278.259.847.189,69**

Pendapatan Daerah terdiri dari Pendapatan Asli Daerah, Pendapatan Transfer dan Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah. Pada Tahun 2022 Pendapatan dianggarkan sebesar Rp2.827.398.879.589,00 dengan realisasi sebesar Rp2.869.130.120.905,73 atau 101,48%.

Jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya, realisasi Tahun 2022 mengalami peningkatan sebesar Rp590.870.273.716,04. Realisasi dan target masing-masing jenis pendapatan tersebut dapat dijelaskan pada tabel berikut.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**Tabel 12 Anggaran dan Realisasi Pendapatan-LRA TA 2022 dan TA 2021**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
<b>4</b>	<b>PENDAPATAN DAERAH</b>	<b>2.827.398.879.589,00</b>	<b>2.869.130.120.905,73</b>	<b>101,48</b>	<b>2.278.259.847.189,69</b>
4.1	Pendapatan Asli Daerah (PAD)	785.515.293.200,00	811.255.755.825,56	103,28	755.062.500.914,79
4.2	Pendapatan Transfer	1.939.612.356.389,00	1.987.807.473.947,00	102,48	1.443.258.420.222,00
4.3	Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah	102.271.230.000,00	70.066.891.133,17	68,51	79.938.926.052,90

**5.1.1.1. Pendapatan Asli Daerah (PAD)      Anggaran 2022      Realisasi 2022      Realisasi 2021**  
**Rp785.515.293.200,00      Rp811.255.755.825,56      Rp755.062.500.914,79**

Pendapatan Asli Daerah terdiri dari Pendapatan Pajak Daerah, Pendapatan Retribusi, Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan, dan Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah. Pendapatan Asli Daerah Kota Balikpapan dapat dijelaskan dalam tabel berikut:

**Tabel 13 Realisasi Pendapatan Asli Daerah TA 2022 dan 2021**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
<b>4.1</b>	<b>PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)</b>	<b>785.515.293.200,00</b>	<b>811.255.755.825,56</b>	<b>103,28</b>	<b>755.062.500.914,79</b>
4.1.01	Pajak Daerah	576.075.000.000,00	623.584.889.678,40	108,25	537.494.991.847,32
4.1.02	Retribusi Daerah	74.121.954.250,00	40.110.966.976,50	54,11	43.879.656.032,77
4.1.03	Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	10.767.360.950,00	11.317.875.621,62	105,11	17.906.485.028,05
4.1.04	Lain-lain PAD yang Sah	124.550.978.000,00	136.242.023.549,04	109,39	155.781.368.006,65

Berdasarkan tabel di atas dapat dilihat bahwa penetapan target Pendapatan Asli Daerah pada TA 2022 ditetapkan sebesar Rp785.515.293.200,00 dan dapat direalisasikan sebesar Rp811.255.755.825,56 atau 103,28%. Jika dibandingkan dengan Tahun 2021 yang sebesar Rp755.062.500.914,79, realisasi tersebut mengalami kenaikan sebesar Rp56.193.254.910,77 atau 7,44%.

**5.1.1.1.1. Pendapatan Pajak Daerah      Anggaran 2022      Realisasi 2022      Realisasi 2021**  
**Rp576.075.000.000,00      Rp623.584.889.678,40      Rp537.494.991.847,32**

Pendapatan pajak daerah merupakan pajak-pajak yang dipungut dan dikelola pemerintah daerah berdasarkan peraturan yang berlaku dengan rincian realisasi sebagai berikut.

**Tabel 14 Rincian Realisasi Pendapatan Pajak Daerah TA 2022 dan 2021**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
<b>4.1.01</b>	<b>Pajak Daerah</b>	<b>576.075.000.000,00</b>	<b>623.584.889.678,40</b>	<b>108,25</b>	<b>537.494.991.847,32</b>
4.1.01.06	Pajak Hotel	46.500.000.000,00	52.603.656.948,00	113,13	36.487.428.497,00
4.1.01.07	Pajak Restoran	96.500.000.000,00	112.711.801.459,00	116,80	76.741.085.057,00
4.1.01.08	Pajak Hiburan	16.000.000.000,00	18.135.342.867,00	113,35	6.107.146.108,00
4.1.01.09	Pajak Reklame	9.250.000.000,00	9.759.313.855,00	105,51	9.447.608.993,00





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
4.1.01.10	Pajak Penerangan Jalan	126.000.000.000,00	128.471.927.475,00	101,96	123.149.327.455,00
4.1.01.11	Pajak Parkir	17.000.000.000,00	18.178.133.690,00	106,93	12.546.876.448,00
4.1.01.12	Pajak Air Tanah	2.000.000.000,00	2.355.554.437,40	117,78	1.936.234.694,00
4.1.01.13	Pajak Sarang Burung Walet	40.000.000,00	41.605.850,00	104,01	35.016.000,00
4.1.01.14	Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan	15.785.000.000,00	1.085.675.175,00	6,88	4.646.543.300,00
4.1.01.15	Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBBP2)	117.000.000.000,00	127.393.926.867,00	108,88	117.868.512.050,12
4.1.01.16	Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)	130.000.000.000,00	152.847.951.055,00	117,58	148.529.213.245,20

Dari tabel di atas dapat dijelaskan bahwa Pendapatan Pajak daerah pada Tahun 2022 dianggarkan sebesar Rp576.075.000.000,00 dengan realisasi sebesar Rp623.584.889.678,40 yang menandakan terdapat pelampauan target penerimaan sebesar Rp47.509.889.678,40 atau 108,25%. Realisasi tersebut mengalami peningkatan senilai Rp86.089.897.831,08 dari realisasi tahun sebelumnya yang berjumlah Rp537.494.991.847,32.

**5.1.1.1.2. Pendapatan Retribusi Daerah**      **Anggaran 2022**      **Realisasi 2022**      **Realisasi 2021**  
**Rp74.121.954.250,00**      **Rp40.110.966.976,50**      **Rp43.879.656.032,77**

Pendapatan retribusi daerah merupakan Pungutan daerah sebagai pembayaran atas jasa atau pemberian izin tertentu yang khusus disediakan dan/atau diberikan oleh Pemerintah Daerah untuk kepentingan orang pribadi atau Badan dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 15 Rincian Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah TA 2022 dan 2021**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
<b>4.1.02</b>	<b>Retribusi Daerah</b>	<b>74.121.954.250,00</b>	<b>40.110.966.976,50</b>	<b>54,11</b>	<b>43.879.656.032,77</b>
<b>4.1.02.01</b>	<b>Retribusi Jasa Umum</b>	<b>33.757.060.852,00</b>	<b>27.399.837.620,50</b>	<b>81,17</b>	<b>24.719.068.881,50</b>
4.1.02.01.01	Retribusi Pelayanan Kesehatan	913.121.000,00	390.260.000,00	42,74	654.936.500,00
4.1.02.01.02	Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan	15.000.000.000,00	16.417.547.200,00	109,45	15.336.910.300,00
4.1.02.01.03	Retribusi Pelayanan Pemakaman dan Pengabuan Mayat	-	56.100.000,00	-	29.300.000,00
4.1.02.01.04	Retribusi Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum	4.000.000.000,00	1.733.407.000,00	43,34	1.446.615.000,00
4.1.02.01.05	Retribusi Pelayanan Pasar	6.040.598.352,00	4.641.491.957,00	76,84	3.293.700.278,00
4.1.02.01.06	Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor	5.000.000.000,00	1.517.395.555,00	30,35	1.768.840.100,00
4.1.02.01.07	Retribusi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran	1.100.000.000,00	1.445.515.668,50	131,41	1.197.553.203,50
4.1.02.01.11	Retribusi Pelayanan Tera/Tera Ulang	250.000.000,00	139.943.440,00	55,98	164.201.500,00
4.1.02.01.13	Retribusi Pengawasan	1.453.341.500,00	1.058.176.800,00	72,81	827.012.000,00



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
	dan Pengendalian Menara Telekomunikasi				
<b>4.1.02.02</b>	<b>Retribusi Jasa Usaha</b>	<b>16.743.744.400,00</b>	<b>10.774.902.877,00</b>	<b>64,35</b>	<b>7.969.033.825,57</b>
4.1.02.02.01	Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	11.038.604.400,00	5.579.917.027,00	50,55	4.333.421.825,57
4.1.02.02.02	Retribusi Pasar Grosir dan/atau Pertokoan	-	205.685.500,00	-	174.790.000,00
4.1.02.02.04	Retribusi Terminal	40.000.000,00	58.075.000,00	145,19	38.020.000,00
4.1.02.02.05	Retribusi Tempat Khusus Parkir	250.000.000,00	165.120.000,00	66,05	67.353.000,00
4.1.02.02.07	Retribusi Rumah Potong Hewan	375.000.000,00	219.750.000,00	58,60	264.200.000,00
4.1.02.02.08	Retribusi Pelayanan Kepelabuhanan	500.000.000,00	311.036.000,00	62,21	273.336.500,00
4.1.02.02.09	Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga	4.525.140.000,00	4.220.660.000,00	93,27	2.806.340.000,00
4.1.02.02.11	Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah	15.000.000,00	14.659.350,00	97,73	11.572.500,00
<b>4.1.02.03</b>	<b>Retribusi Perizinan Tertentu</b>	<b>23.621.148.998,00</b>	<b>1.936.226.479,00</b>	<b>8,20</b>	<b>11.191.553.325,70</b>
4.1.02.03.01	Retribusi Izin Mendirikan Bangunan	23.270.088.998,00	1.917.566.479,00	8,24	11.048.483.325,70
4.1.02.03.03	Retribusi Izin Trayek untuk Menyediakan Pelayanan Angkutan Umum	151.060.000,00	18.660.000,00	12,35	23.040.000,00
4.1.02.03.06	Retribusi Perpanjangan Izin Mempekerjakan Tenaga Kerja Asing (IMTA)	200.000.000,00	-	-	120.030.000,00

Sesuai tabel di atas dapat dijelaskan bahwa pada Tahun 2022 pendapatan retribusi daerah dianggarkan sebesar Rp74.121.954.250,00 dengan realisasi sebesar Rp40.110.966.976,50 yang menandakan bahwa pendapatan retribusi tersebut tidak mencapai target yang diharapkan dengan nilai sebesar Rp(34.010.987.273,50) atau 54,11 %. Realisasi pendapatan retribusi daerah pada Tahun 2022 mengalami penurunan senilai Rp(3.768.689.056,27) dari tahun sebelumnya yang berjumlah sebesar Rp43.879.656.032,77. Secara signifikan, kekurangan pencapaian target pendapatan retribusi salah satunya disebabkan capaian target retribusi IMB yang rendah karena perubahan regulasi dari Pemerintah Pusat melalui UU Cipta Kerja. Selain itu terdapat persyaratan perizinan Persetujuan Bangunan Gedung (PBG) yang terlalu banyak, proses waktu penerbitan izin yang terlalu lama, dan jumlah permohonan PBG dan Sertifikat Laik Fungsi (SLF) untuk bangunan fungsi umum lebih sedikit daripada fungsi hunian pada tahun 2022.

**5.1.1.1.3. Pendapatan Hasil Anggaran 2022 Realisasi 2022 Realisasi 2021**  
**Pengelolaan Kekayaan Daerah Rp10.767.360.950,00 Rp11.317.875.621,62 Rp17.906.485.028,05**  
**yang Dipisahkan**

Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan TA 2022 dianggarkan sebesar Rp10.767.360.950,00 dengan realisasi sebesar Rp11.317.875.621,62



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

atau 105,11%. Pendapatan tersebut berasal dari laba/dividen atas penyertaan modal pada BUMD yaitu:

- a. Bank Pembangunan Daerah (BPD) Kalimantan Timur dan Kalimantan Utara dengan dasar pembagian laba selaku pemegang 3,26% dari total saham hasil dari Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS);
- b. Perumda Tirta Manuntung Kota Balikpapan dengan dasar pembagian laba berupa Perda Nomor 8 Tahun 2021 tentang Perusahaan Umum Daerah Tirta Manuntung Balikpapan; dan
- c. Perusahaan Umum Daerah Manuntung Sukses dengan dasar pembagian laba berupa Perda Nomor 4 Tahun 2018 Tentang Perusahaan Umum Daerah Manuntung Sukses Kota Balikpapan.

Realisasi pendapatan hasil pengelolaan kekayaan daerah yang dipisahkan TA 2022 ini mengalami penurunan sebesar Rp(6.588.609.406,43) dari TA 2021 yang berjumlah Rp17.906.485.028,05, dengan rincian sebagai berikut.

**Tabel 16 Rincian Realisasi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan TA 2022 dan 2021**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
<b>4.1.03</b>	<b>Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan</b>	<b>10.767.360.950,00</b>	<b>11.317.875.621,62</b>	<b>105,11</b>	<b>17.906.485.028,05</b>
4.1.03.02	Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD	10.767.360.950,00	11.317.875.621,62	105,11	17.906.485.028,05
4.1.03.02.01	Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Lembaga Keuangan)	5.505.324.300,00	6.123.421.313,51	111,23	5.505.324.227,60
4.1.03.02.02	Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Aneka Usaha)	67.581.650,00	-	-	-
4.1.03.02.03	Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Bidang Air Minum)	5.194.455.000,00	5.194.454.308,11	100,00	12.401.160.800,45

<b>5.1.1.1.4. Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah</b>	<b>Anggaran 2022</b>	<b>Realisasi 2022</b>	<b>Realisasi 2021</b>
	<b>Rp124.550.978.000,00</b>	<b>Rp136.242.023.549,04</b>	<b>Rp155.781.368.006,65</b>

Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah Tahun 2022 dianggarkan sebesar Rp124.550.978.000,00 dengan realisasi sebesar Rp136.242.023.549,04 yang menandakan terdapat kelebihan pencapaian target sebesar 109,39%. Realisasi tersebut mengalami penurunan sebesar Rp(19.539.344.457,61) atau (12,54)% dari TA 2021 yang berjumlah Rp155.781.368.006,65. Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah merupakan penerimaan daerah yang tidak termasuk dalam jenis pajak daerah, retribusi daerah, dan hasil penjualan kekayaan daerah yang tidak dipisahkan, angsuran cicilan, jasa giro,



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

pendapatan bunga, penerimaan atas tuntutan ganti kerugian daerah, penerimaan komisi, potongan ataupun bentuk lain sebagaimana akibat dari penjualan atau pengadaan barang dan jasa oleh daerah, penerimaan keuntungan dari selisih nilai tukar rupiah terhadap mata uang asing.

Rincian realisasi Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah dapat dijelaskan sebagai berikut.

**Tabel 17 Rincian Realisasi Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah TA 2022 dan 2021**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
<b>4.1.04</b>	<b>Lain-lain PAD yang Sah</b>	<b>124.550.978.000,00</b>	<b>136.242.023.549,04</b>	<b>109,39</b>	<b>155.781.368.006,65</b>
4.1.04.01	Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan	400.000.000,00	760.577.638,00	190,14	691.655.238,00
4.1.04.03	Hasil Pemanfaatan BMD yang Tidak Dipisahkan	595.000.000,00	864.166.667,00	145,24	1.513.622.345,35
4.1.04.05	Jasa Giro	1.107.366.598,00	8.630.161.951,81	779,34	9.876.651.862,74
4.1.04.07	Pendapatan Bunga	4.000.000.000,00	2.306.301.369,84	57,66	4.103.374.180,64
4.1.04.08	Penerimaan atas Tuntutan Ganti Kerugian Keuangan Daerah	-	4.830.308.558,26	-	66.133.472,15
4.1.04.09	Penerimaan Komisi, Potongan, atau Bentuk Lain	-	1.957.120.099,78	-	6.136.957.827,69
4.1.04.11	Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan	5.690.000.000,00	2.542.388.387,94	44,68	3.138.259.950,69
4.1.04.12	Pendapatan Denda Pajak Daerah	4.000.000.000,00	2.497.506.563,00	62,44	3.033.928.564,18
4.1.04.13	Pendapatan Denda Retribusi Daerah	600.000.000,00	787.781.560,44	131,30	939.638.879,00
4.1.04.15	Pendapatan dari Pengembalian	619.130.937,00	897.374.317,50	144,94	769.935.817,70
4.1.04.16	Pendapatan BLUD	107.539.480.465,00	110.150.736.435,47	102,43	125.293.059.868,51
4.1.04.21	Pendapatan Denda atas Pelanggaran Peraturan Daerah	-	17.600.000,00	-	218.150.000,00

Penjelasan lebih lanjut terkait realisasi Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah dapat diuraikan sebagai berikut.

- Jasa giro sebesar Rp8.630.164.827,56 merupakan perolehan Bunga Giro atas penempatan kas daerah di Bank Persepsi.
- Pendapatan bunga sebesar Rp2.306.301.369,84 merupakan perolehan bunga atas penempatan deposito jangka pendek pada Bank Kaltimtara dan telah ditutup per 31 Desember 2022 sebesar Rp200.000.000.000.
- Pendapatan denda pajak sebesar Rp2.497.506.563,00 merupakan pendapatan atas denda pajak terutang yang dikelola pada BPPDRD yang terdiri dari denda pajak hotel, denda pajak restoran, denda pajak hiburan, denda pajak reklame, denda pajak parker, pajak air tanah, denda pajak sarang burung walet, dan denda PBB.
- Pendapatan denda retribusi sebesar Rp787.781.560,44 merupakan pungutan atas denda retribusi yang dikelola beberapa OPD di lingkungan Pemkot Balikpapan.
- Pendapatan Denda Atas Pelanggaran Perda sebesar Rp17.600.000,00 merupakan pendapatan yang dipungut oleh Satpol PP atas pelanggaran Peraturan Wali Kota Nomor 23 tahun 2022 tentang Penerapan Disiplin dan Penegakan Hukum Protokol Kesehatan sebagai Upaya Pencegahan dan Pengendalian COVID-19.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

- f. Pendapatan Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan sebesar Rp760.577.638,00 merupakan perolehan atas penjualan rumah dinas di tiga lokasi yang dijual pada tahun 2004,2010 dan 2019.
- g. Pendapatan BLUD sebesar Rp110.150.736.435,47 merupakan perolehan atas jasa layanan BLUD dan Pendapatan Hasil Kerjasama BLUD pada RSUD, RS Khusus Bersalin Sayang Ibu, dan Puskesmas serta UPT Laboratorium pada Dinas Kesehatan.
- h. Penerimaan Komisi, Potongan, atau Bentuk Lain sebesar Rp1.957.120.099,78 merupakan pendapatan yang tidak dapat direncanakan perolehannya dan tidak dapat dikategorikan dalam pendapatan yang telah ditetapkan.
- i. Hasil Kerja Sama Pemanfaatan BMD sebesar Rp864.166.667,00 merupakan pendapatan atas perjanjian kerjasama *Built, Operate & Transfer* antara Pemkot Balikpapan dengan pihak ketiga dengan rincian sebagai berikut.

**Tabel 18 Rincian Realisasi Lain-lain Pendapatan Kontribusi TA 2022 dan 2021**

Uraian	2022	2021
1	2	3
Kontribusi Plaza Muara Rapak	137.500.000,00	125.000.000,00
Kontribusi Plaza Bunsay	91.666.667,00	783.622.345,35
Kontribusi Pasar Baru Square	150.000.000,00	200.000.000,00
Kontribusi Hotel Novotel	350.000.000,00	315.000.000,00
Kontribusi Hotel Ibis	135.000.000,00	90.000.000,00

**5.1.1.2.      Pendapatan                      Anggaran 2022                      Realisasi 2022                      Realisasi 2021**  
**Transfer                      Rp1.939.612.356.389,00      Rp1.987.807.473.947,00      Rp1.443.258.420.222,00**

Pendapatan Transfer merupakan pendapatan berupa penerimaan uang atau hak untuk menerima uang oleh entitas pelaporan dari suatu entitas pelaporan lain yang diwajibkan oleh peraturan perundang-undangan. Pada Tahun 2022, Pemerintah Kota Balikpapan menerima alokasi pendapatan transfer melalui dua entitas yaitu Pemerintah Pusat melalui APBN berdasarkan Peraturan Presiden Nomor 130 Tahun 2022 dan melalui APBD Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur. Pendapatan transfer Kota Balikpapan Tahun 2022 dapat dirincikan sebagai berikut.

**Tabel 19 Rincian Realisasi Anggaran Pendapatan Transfer TA 2022 dan 2021**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
<b>4.2</b>	<b>PENDAPATAN TRANSFER</b>	<b>1.939.612.356.389,00</b>	<b>1.987.807.473.947,00</b>	<b>102,48</b>	<b>1.443.258.420.222,00</b>
<b>4.2.01</b>	<b>Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat</b>	<b>1.506.768.345.400,00</b>	<b>1.549.381.291.871,00</b>	<b>102,83</b>	<b>1.065.096.106.332,00</b>
4.2.01.01	Dana Perimbangan	1.462.340.668.400,00	1.504.953.614.871,00	102,91	980.884.290.332,00
4.2.01.02	Dana Insentif Daerah (DID)	44.427.677.000,00	44.427.677.000,00	100,00	84.211.816.000,00
<b>4.2.02</b>	<b>Pendapatan Transfer Antar Daerah</b>	<b>432.844.010.989,00</b>	<b>438.426.182.076,00</b>	<b>101,29</b>	<b>378.162.313.890,00</b>
4.2.02.01	Pendapatan Bagi Hasil	376.178.011.000,00	381.760.182.087,00	101,48	293.977.313.890,00
4.2.02.02	Bantuan Keuangan	56.665.999.989,00	56.665.999.989,00	100,00	84.185.000.000,00

Dari tabel sebelumnya dapat dijelaskan bahwa Pendapatan Transfer pada Tahun 2022 dianggarkan sebesar Rp1.939.612.356.389,00 dengan realisasi sebesar Rp1.987.807.473.947,00 yang menandakan kelebihan pencapaian target sebesar 102,48%.







**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

berjumlah Rp57.754.108.356,00. Rincian Realisasi Dana Alokasi Khusus Fisik dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 23 Realisasi Pendapatan Dana Alokasi Khusus Fisik TA 2022 dan TA 2021**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
<b>4.2.01.01.03</b>	<b>Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik</b>	<b>68.651.156.000,00</b>	<b>57.431.829.107,00</b>	<b>83,66</b>	<b>57.754.108.356,00</b>
4.2.01.01.03.00	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SD	4.222.885.000,00	3.474.012.500,00	82,27	1.671.608.599,00
4.2.01.01.03.00	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SMP	21.793.130.000,00	18.535.864.543,00	85,05	21.080.752.441,00
4.2.01.01.03.00	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SKB	-	-	-	2.146.055.994,00
4.2.01.01.03.00	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Pelayanan Kesehatan Dasar	8.457.410.000,00	7.687.195.172,00	90,89	1.968.976.500,00
4.2.01.01.03.00	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Pelayanan Kesehatan Rujukan	-	-	-	3.000.208.830,00
4.2.01.01.03.00	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Pelayanan Kefarmasian	2.925.944.000,00	2.537.863.163,00	86,74	3.352.089.551,00
4.2.01.01.03.00	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Penugasan-Penguatan Intervensi Stunting	-	-	-	292.875.000,00
4.2.01.01.03.00	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-KB	297.000.000,00	294.249.375,00	99,07	-
4.2.01.01.03.00	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Penugasan-Penurunan Stunting (KB)	-	-	-	2.070.225.001,00
4.2.01.01.03.00	DAK Fisik-Bidang Perumahan dan Permukiman-Reguler-Penyediaan Rumah Swadaya	-	-	-	1.285.138.700,00
4.2.01.01.03.00	DAK Fisik-Bidang Industri Kecil dan Menengah-Penugasan-Pembangunan Sentra IKM dan Revitalisasi Sentra IKM	-	11.705.852.447,00	-	3.477.690.044,00
4.2.01.01.03.00	DAK Fisik-Bidang Jalan-Reguler-Jalan	9.536.138.000,00	8.668.523.443,00	90,90	7.378.423.752,00
4.2.01.01.03.00	DAK Fisik-Bidang Jalan-Penugasan-Jalan	12.292.054.000,00	-	-	-
4.2.01.01.03.00	DAK Fisik-Bidang Air Minum-Reguler	4.294.798.000,00	-	-	-
4.2.01.01.03.00	DAK Fisik-Bidang Air Minum-Penugasan	-	-	-	3.513.221.209,00
4.2.01.01.03.00	DAK Fisik-Bidang Sanitasi-Reguler	2.274.738.000,00	2.274.736.000,00	100,00	-
4.2.01.01.03.00	DAK Fisik-Bidang Sanitasi-Penugasan	-	-	-	1.853.467.000,00
4.2.01.01.03.00	DAK Fisik-Bidang Lingkungan Hidup dan Kehutanan-Penugasan-Lingkungan Hidup	-	-	-	1.310.685.125,00
4.2.01.01.03.00	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Peningkatan Kesiapan Sistem Kesehatan	2.557.059.000,00	2.253.532.464,00	88,13	2.806.008.310,00
4.2.01.01.03.00	DAK Fisik-Bidang Perumahan dan Permukiman-Penugasan	-	-	-	546.682.300,00





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**5.1.1.2.1.4. Dana Alokasi Khusus-Non Fisik      Anggaran 2022      Realisasi 2022      Realisasi 2021**  
**Rp113.523.889.000,00      Rp96.020.713.728,00      Rp92.391.378.280,00**

Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik merupakan dana yang bersumber dari pendapatan APBN yang dialokasikan kepada daerah tertentu dengan tujuan untuk membantu mendanai kegiatan khusus non fisik yang merupakan urusan daerah. Pada Tahun 2022, Dana Alokasi Khusus Non Fisik dianggarkan sebesar Rp113.523.889.000,00 dengan realisasi sebesar Rp96.020.713.728,00 yang menandakan mengalami kenaikan sebesar Rp3.629.335.448,00 dari TA 2021 yang berjumlah Rp92.391.378.280,00. Rincian Realisasi Dana Alokasi Khusus Non Fisik dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 24 Realisasi Pendapatan Dana Alokasi Khusus Non Fisik TA 2022 dan TA 2021**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
<b>4.2.01.01.04</b>	<b>Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik</b>	<b>113.523.889.000,00</b>	<b>96.020.713.728,00</b>	<b>84,58</b>	<b>92.391.378.280,00</b>
4.2.01.01.04.00	DAK Non Fisik-TPG PNSD	72.462.002.000,00	63.191.625.625,00	87,21	77.845.154.000,00
4.2.01.01.04.00	DAK Non Fisik-Tamsil Guru PNSD	1.917.000.000,00	1.054.350.000,00	55,00	888.250.000,00
4.2.01.01.04.00	DAK Non Fisik-BOP PAUD	7.340.160.000,00	5.212.404.000,00	71,01	6.848.800.000,00
4.2.01.01.04.00	DAK Non Fisik-BOP Pendidikan Kesetaraan	5.115.710.000,00	5.104.200.000,00	99,78	2.244.418.822,00
4.2.01.01.04.00	DAK Non Fisik-BOKKB-BOK	18.488.056.000,00	15.462.067.604,00	83,63	-
4.2.01.01.04.00	DAK Non Fisik-BOKKB-Pengawasan Obat dan Makanan	406.876.000,00	-	-	-
4.2.01.01.04.00	DAK Non Fisik-BOKKB-Jaminan Persalinan	144.858.000,00	-	-	-
4.2.01.01.04.00	DAK Non Fisik-BOKKB-BOKB	4.434.096.000,00	3.963.676.490,00	89,39	2.218.307.098,00
4.2.01.01.04.00	DAK Non Fisik-PK2UKM	2.000.998.000,00	1.145.794.167,00	57,26	665.440.953,00
4.2.01.01.04.00	DAK Non Fisik-Dana Pelayanan Administrasi Kependudukan	-	-	-	1.331.007.407,00
4.2.01.01.04.00	DAK Non Fisik-Fasilitasi Penanaman Modal	398.133.000,00	290.811.082,00	73,04	-
4.2.01.01.04.00	DAK Non Fisik-Dana Pelayanan Perlindungan Perempuan dan Anak	601.800.000,00	393.859.760,00	65,45	-
4.2.01.01.04.00	DAK Non Fisik-Dana Ketahanan Pangan Dan Pertanian	214.200.000,00	201.925.000,00	94,27	350.000.000,00

**5.1.1.2.2. Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya      Anggaran 2022      Realisasi 2022      Realisasi 2021**  
**Rp44.427.677.000,00      Rp44.427.677.000,00      Rp84.211.816.000,00**

Pendapatan Transfer Dari Pemerintah Pusat-Lainnya terdiri atas Dana Insentif Daerah yang merupakan dana yang bersumber dari Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara kepada Daerah tertentu berdasarkan kriteria/kategori tertentu dengan tujuan untuk memberikan penghargaan atas perbaikan dan/ atau pencapaian kinerja tertentu di bidang tata kelola keuangan daerah, pelayanan umum pemerintahan, pelayanan dasar publik, dan kesejahteraan masyarakat. Pendapatan Transfer Dari Pemerintah Pusat-Lainnya dianggarkan sebesar Rp44.427.677.000,00 dan direalisasikan sebesar 100% dengan rincian pada tabel berikut.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**Tabel 25 Realisasi Pendapatan Transfer dari Pemerintah Pusat Lainnya  
 TA 2022 dan 2021**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
4.2.01.02	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya	44.427.677.000,00	44.427.677.000,00	100,00	84.211.816.000,00
4.2.01.02.01	Dana Insentif Daerah (DID)	44.427.677.000,00	44.427.677.000,00	100,00	84.211.816.000,00

**5.1.1.2.3. Pendapatan Transfer Antar Daerah**                      **Anggaran 2022**                      **Realisasi 2022**                      **Realisasi 2021**  
 Rp432.844.010.989,00                      Rp438.426.182.076,00                      Rp378.162.313.890,00

Pendapatan Transfer Antar Daerah Lainnya merupakan pendapatan Bagi Hasil Pajak dan Bantuan Keuangan dari Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur Tahun 2022 yang dianggarkan sebesar Rp432.844.010.989,00 dengan realisasi sebesar Rp 438.426.182.076,00 sehingga menandakan terdapat kelebihan pencapaian target anggaran senilai 101,29%. Pendapatan ini mengalami peningkatan sebesar Rp60.263.868.186,00 dari TA 2021 yang berjumlah Rp378.162.313.890,00. Pendapatan Transfer Antar Daerah dapat dijelaskan pada tabel berikut.

**Tabel 26 Rincian Realisasi Pendapatan Transfer Antar Daerah  
 TA 2022 dan 2021**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
4.2.02	Pendapatan Transfer Antar Daerah	432.844.010.989,00	438.426.182.076,00	101,29	378.162.313.890,00
4.2.02.01	Pendapatan Bagi Hasil	376.178.011.000,00	381.760.182.087,00	101,48	293.977.313.890,00
4.2.02.01.01	Pendapatan Bagi Hasil Pajak	376.178.011.000,00	381.760.182.087,00	101,48	293.977.313.890,00
4.2.02.01.01.00	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Kendaraan Bermotor	79.822.072.000,00	79.196.526.000,00	99,22	64.046.197.000,00
4.2.02.01.01.00	Pendapatan Bagi Hasil Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor	62.097.448.000,00	62.127.448.000,00	100,05	48.290.702.000,00
4.2.02.01.01.00	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor	207.721.864.000,00	206.786.875.000,00	99,55	154.487.010.000,00
4.2.02.01.01.00	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Air Permukaan	755.487.000,00	518.616.000,00	68,65	523.170.000,00
4.2.02.01.01.00	Pendapatan Bagi Hasil Pajak Rokok	25.781.140.000,00	33.130.717.087,00	128,51	26.630.234.890,00
4.2.02.02	Bantuan Keuangan	56.665.999.989,00	56.665.999.989,00	100,00	84.185.000.000,00
4.2.02.02.01	Bantuan Keuangan Umum dari Pemerintah Provinsi	56.665.999.989,00	56.665.999.989,00	100,00	84.185.000.000,00

Alokasi Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi ditetapkan berdasarkan Surat Gubernur Kaltim Nomor: 900/7205/2913-III/BKAD Tanggal 6 Desember 2021 Perihal: Alokasi Bagi Hasil Pajak Kepada Kab/Kota APBD 2022 dan untuk Perubahan APBD 2022 pada Surat Gubernur Kaltim Nomor 900/8022/2139-III/BPKAD Tanggal: 31 Agustus 2022.





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
4.3.03.01.02	Pendapatan atas Pengembalian Hibah	-	215.396.357,17	-	517.980.523,00
4.3.03.02	Pendapatan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional (JKN) pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP)	-	-	-	2.724.381.110,90
4.3.03.02.01	Pendapatan Dana Kapitasi JKN pada FKTP	-	-	-	2.724.381.110,90

**5.1.2. Belanja Daerah**                      **Anggaran 2022**                      **Realisasi 2022**                      **Realisasi 2021**  
**Rp3.273.129.855.262,00**                      **Rp2.745.398.221.161,00**                      **Rp2.375.021.817.795,28**

Belanja daerah adalah semua kewajiban daerah yang diakui sebagai pengurang nilai kekayaan bersih dalam periode tahun yang bersangkutan. Belanja daerah terdiri dari belanja operasi, belanja modal dan belanja tak terduga dimana pada Tahun 2022 dianggarkan sebesar Rp3.273.129.855.262,00 dan direalisasikan sebesar Rp2.745.398.221.161,00 atau 83,88%. Realisasi Belanja Daerah mengalami peningkatan sebesar Rp370.376.403.365,72 atau sebesar 15,59% dari Tahun 2021 yang berjumlah sebesar Rp2.375.021.817.795,28 seperti yang terlihat dalam tabel berikut.

**Tabel 28 Anggaran dan Realisasi Belanja Daerah TA 2022 dan 2021**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
<b>5</b>	<b>BELANJA DAERAH</b>	<b>3.273.129.855.262,00</b>	<b>2.745.398.221.161,00</b>	<b>83,88</b>	<b>2.375.021.817.795,28</b>
5.1	Belanja Operasi	2.248.011.443.136,00	1.915.925.588.616,51	85,23	1.744.051.495.995,96
5.2	Belanja Modal	975.007.016.062,00	795.946.626.435,12	81,63	545.701.475.495,62
5.3	Belanja Tidak Terduga	50.111.396.064,00	33.526.006.109,37	66,90	85.268.846.303,70

Rincian Belanja untuk masing-masing OPD dapat dilihat pada **Lampiran 2**.

**5.1.2.1. Belanja Operasi**                      **Anggaran 2022**                      **Realisasi 2022**                      **Realisasi 2021**  
**Rp2.248.011.443.136,00**                      **Rp1.915.925.588.616,51**                      **Rp1.744.051.495.995,96**

Belanja Operasi merupakan pengeluaran anggaran untuk kegiatan sehari-hari pemerintah daerah yang memberi manfaat jangka pendek. Belanja Operasi terdiri dari belanja pegawai, belanja barang dan jasa, belanja hibah, dan belanja bantuan sosial. Pada Tahun 2022 Belanja Operasi dianggarkan Rp2.248.011.443.136,00 dan dapat direalisasikan Rp1.915.925.588.616,51 atau 85,23%. Realisasi belanja operasional bila dibandingkan tahun sebelumnya mengalami kenaikan sebesar Rp171.874.092.620,55 atau 9,85% seperti yang dirincikan pada tabel berikut.

**Tabel 29 Rincian Belanja Operasi per 31 Desember TA 2022 dan 2021**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
<b>5.1</b>	<b>BELANJA OPERASI</b>	<b>2.248.011.443.136,00</b>	<b>1.915.925.588.616,51</b>	<b>85,23</b>	<b>1.744.051.495.995,96</b>
5.1.01	Belanja Pegawai	849.736.239.925,00	729.192.890.114,00	85,81	726.884.839.883,20
5.1.02	Belanja Barang dan Jasa	1.218.116.278.793,00	1.066.085.071.525,51	87,52	861.598.601.051,47
5.1.04	Belanja Subsidi	-	-	-	1.000.000.000,00



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
5.1.05	Belanja Hibah	171.806.924.418,00	113.545.506.577,00	66,09	154.568.055.061,29
5.1.06	Belanja Bantuan Sosial	8.352.000.000,00	7.102.120.400,00	85,03	-

Rincian belanja operasi tersebut akan dijelaskan sebagai berikut.

<b>5.1.2.1.1. Belanja Pegawai</b>	<b>Anggaran 2022</b>	<b>Realisasi 2022</b>	<b>Realisasi 2021</b>
	<b>Rp849.736.239.925,00</b>	<b>Rp729.192.890.114,00</b>	<b>Rp726.884.839.883,20</b>

Realisasi Belanja Pegawai merupakan realisasi belanja gaji, tunjangan Pegawai Negeri Sipil, penerimaan Kepala Daerah dan Anggota DPRD serta Insentif Pemungutan Pajak dan Retribusi Daerah di lingkungan Pemerintah Kota Balikpapan. Pada Tahun 2022 Belanja Pegawai dianggarkan senilai Rp849.736.239.925,00 dan direalisasikan sebesar Rp729.192.890.114,00 atau 85,81%. Belanja Pegawai TA 2022 mengalami kenaikan sebesar Rp2.308.050.230,80 atau 0,32% dari TA 2021. Rincian realisasi Belanja Pegawai dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 30 Anggaran dan Realisasi Belanja Pegawai TA 2022 dan 2021**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
<b>5.1.01</b>	<b>Belanja Pegawai</b>	<b>849.736.239.925,00</b>	<b>729.192.890.114,00</b>	<b>85,81</b>	<b>726.884.839.883,20</b>
5.1.01.01	Belanja Gaji dan Tunjangan ASN	389.619.485.417,00	329.680.292.474,00	84,62	318.943.970.539,00
5.1.01.02	Belanja Tambahan Penghasilan ASN	314.454.740.940,00	273.965.876.356,00	87,12	255.823.800.228,00
5.1.01.03	Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	110.790.544.628,00	94.259.905.618,00	85,08	95.720.240.496,20
5.1.01.04	Belanja Gaji dan Tunjangan DPRD	32.996.267.000,00	29.621.186.862,00	89,77	27.331.156.370,00
5.1.01.05	Belanja Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH	243.329.000,00	94.235.864,00	38,73	123.723.446,00
5.1.01.06	Belanja Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH	1.631.872.940,00	1.571.392.940,00	96,29	1.393.180.000,00
5.1.01.99	Belanja Pegawai BLUD	-	-	-	27.548.768.804,00

Dari tabel di atas dapat dijelaskan sebagai berikut:

- Belanja gaji dan tunjangan sebesar Rp329.680.292.474,00 merupakan belanja atas gaji dan tunjangan yang melekat pada PNS dan PPPK di lingkungan Pemkot Balikpapan.
- Belanja Tambahan Penghasilan PNS sebesar Rp273.965.876.356,00 merupakan Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja ASN.
- Belanja Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN terdiri atas Belanja Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak Daerah sebesar Rp23.860.145.179,00, Belanja Tambahan Penghasilan (Tamsil) Guru PNSD sebesar



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

Rp70.050.845.200,00, dan Belanja Jasa Pelayanan Kesehatan bagi ASN sebesar Rp348.915.239,00.

**5.1.2.1.2. Belanja Barang dan Jasa                      Anggaran 2022                      Realisasi 2022                      Realisasi 2021**  
**Rp1.218.116.278.793,00   Rp1.066.085.071.525,51   Rp861.598.601.051,47**

Belanja Barang dan Jasa Pemerintah Kota Balikpapan pada Tahun 2022 dianggarkan sebesar Rp1.218.116.278.793,00 dan direalisasikan sebesar Rp1.066.085.071.525,51 atau 87,52%. Belanja Barang dan Jasa merupakan pengeluaran yang terkait dengan pelaksanaan program dan kegiatan OPD selama tahun berjalan. Belanja Barang dan Jasa terdiri atas Belanja Barang, Belanja Jasa, Belanja Pemeliharaan, Belanja Perjalanan Dinas, Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat, dan Belanja Barang dan Jasa BOS, serta Belanja Barang dan Jasa BLUD. Realisasi Tahun 2022 mengalami peningkatan sebesar Rp204.486.470.474,04 atau 23,73% dari tahun sebelumnya. Rincian realisasi Belanja Barang dan Jasa dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 31 Anggaran dan Realisasi Belanja Barang dan Jasa TA 2022 dan 2021**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
<b>5.1.02</b>	<b>Belanja Barang dan Jasa</b>	<b>1.218.116.278.793,00</b>	<b>1.066.085.071.525,51</b>	<b>87,52</b>	<b>861.598.601.051,47</b>
<b>5.1.02.01</b>	<b>Belanja Barang</b>	<b>286.221.749.387,00</b>	<b>247.898.519.265,90</b>	<b>86,61</b>	<b>186.137.966.248,01</b>
5.1.02.01.01	Belanja Barang Pakai Habis	285.422.031.087,00	247.109.995.345,90	86,58	185.930.209.560,01
5.1.02.01.02	Belanja Barang Tak Habis Pakai	799.718.300,00	788.523.920,00	98,60	207.756.688,00
<b>5.1.02.02</b>	<b>Belanja Jasa</b>	<b>529.104.516.229,00</b>	<b>473.256.584.868,42</b>	<b>89,44</b>	<b>406.313.905.161,06</b>
5.1.02.02.01	Belanja Jasa Kantor	378.853.539.331,00	337.513.106.161,42	89,09	330.621.555.303,16
5.1.02.02.02	Belanja Iuran Jaminan/Asuransi	100.923.530.036,00	95.136.340.260,00	94,27	36.447.246.894,90
5.1.02.02.03	Belanja Sewa Tanah	7.470.000,00	7.470.000,00	100,00	49.200.000,00
5.1.02.02.04	Belanja Sewa Peralatan dan Mesin	18.957.536.800,00	15.379.954.281,00	81,13	6.665.082.995,00
5.1.02.02.05	Belanja Sewa Gedung dan Bangunan	5.725.125.000,00	4.754.124.000,00	83,04	7.737.360.000,00
5.1.02.02.07	Belanja Sewa Aset Tetap Lainnya	196.320.000,00	116.640.000,00	59,41	16.200.000,00
5.1.02.02.08	Belanja Jasa Konsultansi Konstruksi	556.000.000,00	495.816.420,00	89,18	14.287.180.630,00
5.1.02.02.09	Belanja Jasa Konsultansi Non Konstruksi	6.398.555.012,00	4.649.659.192,00	72,67	1.810.883.740,00
5.1.02.02.11	Belanja Beasiswa Pendidikan PNS	819.975.000,00	741.597.177,00	90,44	403.876.500,00
5.1.02.02.12	Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	16.666.465.050,00	14.461.877.377,00	86,77	7.994.182.723,00
5.1.02.02.14	Belanja Jasa Insentif bagi Pegawai Non ASN atas Pemungutan Retribusi Daerah	-	-	-	281.136.375,00
<b>5.1.02.03</b>	<b>Belanja Pemeliharaan</b>	<b>86.335.089.053,00</b>	<b>80.019.577.919,72</b>	<b>92,68</b>	<b>83.479.534.754,56</b>
5.1.02.03.01	Belanja Pemeliharaan Tanah	593.500.000,00	587.702.241,00	99,02	186.702.502,00
5.1.02.03.02	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	26.410.403.580,00	22.482.989.975,99	85,13	19.909.899.163,17
5.1.02.03.03	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	27.651.326.573,00	26.965.843.391,39	97,52	31.364.288.897,03
5.1.02.03.04	Belanja Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi	31.418.858.900,00	29.725.185.741,34	94,61	31.501.050.192,36
5.1.02.03.05	Belanja Pemeliharaan Aset Tetap Lainnya	261.000.000,00	257.856.570,00	98,80	517.594.000,00
<b>5.1.02.04</b>	<b>Belanja Perjalanan Dinas</b>	<b>127.549.928.952,00</b>	<b>100.006.458.197,97</b>	<b>78,41</b>	<b>64.742.109.882,74</b>
5.1.02.04.01	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Negeri	124.572.428.952,00	99.982.466.657,97	80,26	64.742.109.882,74





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
5.1.05.05.01	Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Dibentuk Berdasarkan Peraturan Perundang-Undangan	159.797.540.240,00	106.200.414.499,00	66,46	99.921.020.321,00
5.1.05.05.02	Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Telah Memiliki Surat Keterangan Terdaftar	5.801.917.100,00	1.150.000.000,00	19,82	650.000.000,00
5.1.05.05.03	Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan	75.000.000,00	75.000.000,00	100,00	325.000.000,00
<b>5.1.05.07</b>	<b>Belanja Hibah Bantuan Keuangan kepada Partai Politik</b>	<b>1.271.220.600,00</b>	<b>1.271.220.600,00</b>	<b>100,00</b>	<b>1.271.220.600,00</b>
5.1.05.07.01	Belanja Hibah Bantuan Keuangan kepada Partai Politik	1.271.220.600,00	1.271.220.600,00	100,00	1.271.220.600,00

Dari tabel di atas dapat dijelaskan sebagai berikut:

- a. Belanja hibah kepada pemerintah pusat merupakan belanja hibah yang diperuntukkan untuk kepentingan strategis instansi vertikal di Kota Balikpapan
- b. Belanja kepada Badan dan Lembaga yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Dibentuk Berdasarkan Peraturan Perundang-Undangan merupakan belanja hibah yang diperuntukkan bagi organisasi-organisasi sosial *non profit* beserta belanja operasional pada sekolah swasta di Balikpapan.
- c. Belanja Hibah Bantuan Keuangan kepada Partai Politik diperuntukkan bagi sepuluh partai politik di Kota Balikpapan.

<b>5.1.2.1.5. Belanja Bantuan Sosial</b>	<b>Anggaran 2022</b>	<b>Realisasi 2022</b>	<b>Realisasi 2021</b>
	<b>Rp8.352.000.000,00</b>	<b>Rp7.102.120.400,00</b>	<b>Rp0,00</b>

Belanja Bantuan Sosial pada Tahun 2022 dianggarkan sebesar Rp8.352.000.000,00 dan dapat direalisasikan sebesar Rp7.102.120.400,00 atau 85,03%. Realisasi Belanja Bantuan Sosial bila dibandingkan dengan tahun sebelumnya dapat diuraikan pada tabel berikut.

**Tabel 34 Realisasi Belanja Bantuan Sosial TA 2022 dan 2021**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
<b>5.1.06</b>	<b>Belanja Bantuan Sosial</b>	<b>8.352.000.000,00</b>	<b>7.102.120.400,00</b>	<b>85,03</b>	-
5.1.06.01	Belanja Bantuan Sosial kepada Individu	7.032.000.000,00	5.785.200.000,00	82,27	-
5.1.06.02	Belanja Bantuan Sosial kepada Keluarga	1.320.000.000,00	1.316.920.400,00	99,77	-

Dari tabel di atas dapat dijelaskan sebagai berikut:

- a. Belanja Bantuan Sosial kepada Individu merupakan bantuan sosial yang diberikan kepada Nelayan, Ojek Online, dan pelaku UMKM sesuai amanat Peraturan Menteri





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

Keuangan Nomor 134/PMK.07/2022 tentang Belanja Wajib Dalam Rangka Penanganan Dampak Inflasi Tahun Anggaran 2022.

- b. Belanja Bantuan Sosial kepada Keluarga merupakan pemberian stimulan peningkatan kualitas rumah tidak layak huni berdasarkan Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 21 Tahun 2022.

**5.1.2.2. Belanja Modal                      Anggaran 2022                      Realisasi 2022                      Realisasi 2021**  
**Rp975.007.016.062,00                      Rp795.946.626.435,12                      Rp545.701.475.495,62**

Belanja modal adalah pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya Pemerintah Kota Balikpapan yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi. Belanja Modal meliputi antara lain belanja modal untuk perolehan tanah, gedung dan bangunan, peralatan mesin, jalan irigasi dan jaringan, serta aset tetap lainnya. Pada Tahun 2022 belanja modal dianggarkan sebesar Rp975.007.016.062,00 dan direalisasikan sebesar Rp795.946.626.435,12 atau 81,63%. Realisasi Belanja Modal TA 2022 mengalami kenaikan sebesar Rp250.245.150.939,50 dibandingkan dengan TA 2021 sesuai pada tabel berikut.

**Tabel 35 Realisasi Belanja Modal TA 2022 dan TA 2021**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
<b>5.2</b>	<b>BELANJA MODAL</b>	<b>975.007.016.062,00</b>	<b>795.946.626.435,12</b>	<b>81,63</b>	<b>545.701.475.495,62</b>
5.2.01	Belanja Modal Tanah	85.610.169.390,00	23.282.042.475,75	27,20	35.239.770.035,00
5.2.02	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	178.935.304.631,00	168.999.424.128,37	94,45	114.033.857.555,47
5.2.03	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	182.805.624.864,00	146.751.690.297,75	80,28	88.348.287.769,23
5.2.04	Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	501.387.720.237,00	434.663.834.222,99	86,69	300.569.672.995,92
5.2.05	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	26.268.196.940,00	22.249.635.310,26	84,70	7.509.887.140,00

Realisasi Belanja Modal TA 2022 dapat diuraikan sebagai berikut.

**5.1.2.2.1. Belanja Modal                      Anggaran 2022                      Realisasi 2022                      Realisasi 2021**  
**Tanah**  
**Rp85.610.169.390,00                      Rp23.282.042.475,75                      Rp35.239.770.035,00**

Belanja Modal Tanah dianggarkan sebesar Rp85.610.169.390,00 dan direalisasikan sebesar Rp23.282.042.475,75 atau 27,20%. Realisasi tersebut lebih rendah sebesar Rp(11.957.727.559,25) dari realisasi tahun 2021 yang berjumlah Rp35.239.770.035,00 dengan rincian pada tabel berikut.

**Tabel 36 Realisasi Belanja Modal Tanah TA 2022 dan 2021**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
<b>5.2.01</b>	<b>Belanja Modal Tanah</b>	<b>85.610.169.390,00</b>	<b>23.282.042.475,75</b>	<b>27,20</b>	<b>35.239.770.035,00</b>
<b>5.2.01.01.01</b>	<b>Belanja Modal Tanah Persil</b>	<b>21.450.844.490,00</b>	<b>10.432.390.000,00</b>	<b>48,63</b>	<b>8.999.344.000,00</b>
5.2.01.01.01.00	Belanja Modal Tanah untuk	2.089.594.490,00	-	-	-









**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**Tabel 40 Realisasi Belanja Modal Aset Tetap Lainnya TA 2022 dan 2021**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
<b>5.2.05</b>	<b>Belanja Modal Aset Tetap Lainnya</b>	<b>26.268.196.940,00</b>	<b>22.249.635.310,26</b>	<b>84,70</b>	<b>7.509.887.140,00</b>
5.2.05.01	Belanja Modal Bahan Perpustakaan	209.217.000,00	200.323.696,00	95,75	644.487.670,00
5.2.05.02	Belanja Modal Barang Bercorak Kesenian/Kebudayaan/Olahraga	18.000.000,00	17.250.000,00	95,83	3.000.000,00
5.2.05.07	Belanja Modal Aset Tetap Dalam Renovasi	260.000.000,00	259.127.000,00	99,66	-
5.2.05.08	Belanja Modal Aset Tidak Berwujud	23.284.126.050,00	19.628.115.388,26	84,30	4.852.143.050,00
5.2.05.88	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya BOS	852.451.550,00	508.205.886,00	59,62	1.160.312.520,00
5.2.05.99	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya BLUD	1.644.402.340,00	1.636.613.340,00	99,53	849.943.900,00

<b>5.1.2.3. Belanja Tidak Terduga</b>	<b>Anggaran 2022</b>	<b>Realisasi 2022</b>	<b>Realisasi 2021</b>
	<b>Rp50.111.396.064,00</b>	<b>Rp33.526.006.109,37</b>	<b>Rp85.268.846.303,70</b>

Belanja Tidak Terduga dialokasikan sebesar Rp50.111.396.064,00 dan telah direalisasikan sebesar Rp33.526.006.109,37. Belanja Tidak Terduga digunakan untuk kegiatan yang sifatnya tidak biasa atau tidak diharapkan berulang seperti penanggulangan bencana alam dan bencana sosial yang tidak diperkirakan sebelumnya, termasuk pengembalian atas kelebihan penerimaan daerah tahun-tahun sebelumnya yang telah ditutup. Realisasi Belanja Tidak terduga sebesar Rp33.526.006.109,37 terdiri atas Belanja penanggulangan COVID-19 sebesar Rp21.399.421.175,00, belanja tanggap darurat atas bencana longsor, kebakaran, dan pencegahan resiko sosial sebesar Rp12.092.293.957,37 serta pengembalian atas kelebihan pembayaran pihak ketiga (restitusi) sebesar Rp34.290.977,00.

**Tabel 41 Realisasi Belanja Tidak Terduga TA 2022 dan 2021**

KODE REKENING	URAIAN	ANGGARAN SETELAH PERUBAHAN	REALISASI 2022 (Audited)	%	REALISASI 2021
1	2	3	4	5	6
<b>5.3</b>	<b>BELANJA TIDAK TERDUGA</b>	<b>50.111.396.064,00</b>	<b>33.526.006.109,37</b>	<b>66,90</b>	<b>85.268.846.303,70</b>
5.3.01	Belanja Tidak Terduga	50.111.396.064,00	33.526.006.109,37	66,90	85.268.846.303,70

**A. Penjelasan secara umum mengenai pengelolaan belanja tak terduga yang digunakan untuk penanggulangan pandemi COVID-19**

- a) Pengalokasian penanganan pandemi COVID-19 tersebut dilaksanakan berdasarkan:
  - 1) Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 20 Tahun 2020 tentang Percepatan Penanganan COVID-19 di Lingkungan Pemerintah Daerah Pasal 4;
  - 2) Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 27 Tahun 2021 tentang Pedoman Penyusunan APBD TA 2022 Pasal 5;
  - 3) Lampiran Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 39 Tahun 2020 tentang Pengutamakan Penggunaan Alokasi Anggaran untuk Kegiatan



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

Tertentu, Perubahan Alokasi, dan Penggunaan APBD sebagaimana diubah dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 26 Tahun 2021;

- 4) Surat Edaran Menteri Dalam Negeri Nomor 440/2622/SJ tanggal 29 Maret 2020 tentang Pembentukan Gugus Tugas Percepatan Penanganan COVID-19 Daerah Poin 4 (c); dan
  - 5) Surat Edaran Bersama Menteri Dalam Negeri dan Menteri Keuangan Nomor 903/4253.A/SJ dan Nomor SE-2/MK.07/2021 tentang Percepatan Pelaksanaan Refocusing dan Realokasi APBD TA 2021 dalam rangka Pendanaan Penanganan Pandemi COVID-19 dan Dampaknya, pada poin (E) Arah Kebijakan Refocusing dan Realokasi Anggaran dalam APBD.
- b) Penatausahaan dan Pertanggungjawaban pengelolaan dana COVID-19
- 1) Kepala Perangkat Daerah yang secara fungsional terkait dengan antisipasi dan penanganan dampak penularan COVID-19, mengajukan Rencana Kebutuhan Belanja (RKB) untuk mengantisipasi dan menangani dampak penularan COVID-19 yang disetujui oleh Wali Kota Balikpapan.
  - 2) Pada tahun 2022 terdapat 7 OPD yang secara fungsional menangani penanggulangan COVID-19 dan menerima dana Belanja Tak Terduga.
  - 3) Secara keseluruhan selama tahun 2022, terdapat 4 RKB yang telah disetujui Wali Kota Balikpapan dan diajukan ke BPKD selaku PPKD dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 42 Rincian OPD Pengusul RKB untuk Penanganan COVID-19 TA 2022**

No.	SKPD	RKB	NILAI RKB
1	2	3	4
1	SATPOL PP	BA Satgas Covid-19 Kota Balikpapan Nomor: 361/0389/Sekr	3.100.000.000,00
2	SATPOL PP		1.356.690.000,00
3	SETDAKOT		406.500.000,00
4	SETDAKOT		406.500.000,00
5	DINAS KESEHATAN		8.903.500.000,00
6	DISNAKER		175.800.000,00
7	BPBD		287.950.000,00
8	DLH		441.992.700,00
9	SATPOL PP	BA Satgas Covid-19 Kota Balikpapan Nomor: 361/1572/Sekr	2.384.682.500,00
10	DISNAKER		62.730.000,00
11	DLH		197.398.680,00
12	DLH		
13	BPBD		289.245.000,00
14	DINAS KESEHATAN		6.962.000.000,00
15	RSUD BERIMAN		1.832.778.721,00
16	SETDAKOT		237.250.000,00
17	SETDAKOT	BA Satgas Covid-19 Kota Balikpapan Nomor: 361/2139/Sekr	237.250.000,00
18	SATPOL PP		495.000.000,00
19	BPBD	BA Satgas Covid-19 Kota Balikpapan Nomor: 361/2504/Sekr	40.000.000,00
20	SATPOL PP		572.000.000,00
21	DINAS KESEHATAN		2.587.500.070,00
22	RSUD BERIMAN		1.362.321.634,00
<b>Total Penanggulangan Covid-19</b>			<b>32.339.089.305,00</b>



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

Rincian alokasi dan peruntukan realisasi penggunaan Dana Belanja Tak Terduga dalam rangka pencegahan dan penanggulangan dampak COVID-19 dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 43 Rincian Realisasi Belanja Penanganan COVID-19 TA 2022**

No.	SKPD	NILAI RKB	REALISASI	SISA ANGGARAN
1	2	3	4	5
1	SATPOL PP	3.100.000.000,00	3.012.020.000,00	87.980.000,00
2	SATPOL PP	1.356.690.000,00	809.850.000,00	546.840.000,00
3	SETDAKOT	406.500.000,00	381.750.000,00	24.750.000,00
4	SETDAKOT	406.500.000,00	278.910.000,00	127.590.000,00
5	DINAS KESEHATAN	8.903.500.000,00	1.641.087.445,00	7.262.412.555,00
6	DISNAKER	175.800.000,00	11.096.000,00	164.704.000,00
7	BPBD	287.950.000,00	190.837.750,00	97.112.250,00
8	DLH	441.992.700,00	207.900.000,00	234.092.700,00
9	SATPOL PP	2.384.682.500,00	1.917.614.000,00	467.068.500,00
10	DISNAKER	62.730.000,00	19.296.000,00	43.434.000,00
11	DLH	197.398.680,00	24.909.000,00	19.362.680,00
12	DLH		153.127.000,00	
13	BPBD	289.245.000,00	272.232.900,00	17.012.100,00
14	DINAS KESEHATAN	6.962.000.000,00	5.516.853.935,00	1.445.146.065,00
15	RSUD BERIMAN	1.832.778.721,00	1.722.678.721,00	110.100.000,00
16	SETDAKOT	237.250.000,00	228.750.000,00	8.500.000,00
17	SETDAKOT	237.250.000,00	231.000.000,00	6.250.000,00
18	SATPOL PP	495.000.000,00	495.000.000,00	0,00
19	BPBD	40.000.000,00	18.000.000,00	22.000.000,00
20	SATPOL PP	572.000.000,00	567.200.000,00	4.800.000,00
21	DINAS KESEHATAN	2.587.500.070,00	2.348.236.789,00	239.263.281,00
22	RSUD BERIMAN	1.362.321.634,00	1.351.071.635,00	11.249.999,00
<b>Total Penanggulangan Covid-19</b>		<b>32.339.089.305,00</b>	<b>21.399.421.175,00</b>	<b>10.939.668.130,00</b>

**B. Penjelasan secara umum mengenai pengelolaan belanja tak terduga yang digunakan untuk penanganan korban bencana dan penanganan dampak sosial**

Selama tahun 2022, Pemerintah Kota Balikpapan telah merealisasikan sebesar Rp12.092.293.957,37 atas penggunaan belanja tidak terduga yang dikhususkan untuk penanganan/bantuan bencana kebakaran dan longsor di enam Kecamatan serta penanganan dampak sosial yang terdapat pada beberapa SKPD. Secara rinci realisasi tersebut dapat dijelaskan pada tabel berikut:

**Tabel 44 Rincian Realisasi Belanja Penanganan/Bantuan Bencana Kebakaran dan Longsor serta Pemberian Santunan untuk Penanganan Dampak Sosial TA 2022**

No.	SKPD	Tanggal	SP2D	Realisasi
1	2	3	4	5
1	KECAMATAN BALIKPAPAN BARAT	09/02/2022	00350/SP2D/TU/2022	49.350.000,00
2	SETDAKOT	16/09/2022	04163/SP2D/BO/2022	6.828.000,00
3	KECAMATAN BALIKPAPAN SELATAN	24/11/2022	16303/SP2D/TU/2022	95.500.000,00
4	DPU	16/12/2022	20157/SP2D/TU/2022	5.398.871.000,00
5	DPU	27/12/2022	21979/SP2D/TU/2022	75.994.000,00
6	DINAS PENDIDIKAN	28/12/2022	22130/SP2D/TU/2022	3.966.084.566,37



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

No.	SKPD	Tanggal	SP2D	Realisasi
1	2	3	4	5
7	BPBD	16/09/2022	11094/SP2D/TU/2022	789.800.000,00
8	DISHUB	20 Mei 2022	04270/SP2D/BO/2022	357.450.000,00
9	DISHUB	02/06/2022	04779/SP2D/BO/2022	68.800.000,00
10	DISHUB	07/06/2022	05000/SP2D/BO/2022	47.160.000,00
11	DISHUB	07/06/2022	05001/SP2D/BO/2022	135.916.000,00
12	DISHUB	07/06/2022	05002/SP2D/BO/2022	87.342.500,00
13	DISHUB	09/06/2022	05148/SP2D/BO/2022	543.268.000,00
14	DPMP2KB	20/09/2022	11232/SP2D/BO/2022	21.679.891,00
15	Kecamatan Balikpapan Utara	29 Des 2022	22646/SP2D/BO/2022	78.750.000,00
16	Kecamatan Balikpapan Barat	29 Des 2022	22647/SP2D/BO/2022	77.200.000,00
17	Kecamatan Balikpapan Kota	29 Des 2022	22648/SP2D/BO/2022	210.500.000,00
18	Kecamatan Balikpapan Selatan	29 Des 2022	22649/SP2D/BO/2022	25.950.000,00
19	Kecamatan Balikpapan Timur	29 Des 2022	22650/SP2D/BO/2022	27.050.000,00
20	Kecamatan Balikpapan Tengah	29 Des 2022	22651/SP2D/BO/2022	28.800.000,00
<b>Total Penanggulangan Bencana Longsor, Kebakaran dan Risiko Sosial</b>				<b>12.092.293.957,37</b>

**5.1.2.4. SURPLUS/ (DEFISIT) ANGGARAN**      **Anggaran 2022**      **Realisasi 2022**      **Realisasi 2021**  
**Rp(445.730.975.673,00)**      **Rp123.731.899.744,73**      **Rp(96.761.970.605,59)**

Berdasarkan realisasi Pendapatan Daerah dan realisasi Belanja Daerah Tahun 2022 sebagaimana yang telah dijelaskan sebelumnya, Pemerintah Kota Balikpapan memperoleh surplus anggaran senilai Rp123.731.899.744,73 atau (27,76)%, hal tersebut berbeda dengan tahun sebelumnya dimana terdapat defisit sebesar Rp(96.761.970.605,59).

**5.1.3 PEMBIAYAAN**      **Anggaran 2022**      **Realisasi 2022**      **Realisasi 2021**  
**Rp445.730.975.673,00**      **Rp533.862.041.283,18**      **Rp653.536.537.888,77**

Pembiayaan Daerah dikelompokkan ke dalam Penerimaan Pembiayaan Daerah dan Pengeluaran Pembiayaan Daerah sehubungan dengan menutup/mendanai defisit anggaran maupun memanfaatkan surplus anggaran.

**5.1.3.1. Penerimaan Pembiayaan**      **Anggaran 2022**      **Realisasi 2022**      **Realisasi 2021**  
**Rp473.323.336.623,00**      **Rp556.781.496.283,18**      **Rp679.472.471.074,81**

Penerimaan Pembiayaan sebesar Rp556.781.496.283,18 merupakan penggunaan SiLPA Tahun sebelumnya.

**Tabel 45 Realisasi Penerimaan Pembiayaan TA 2022 dan 2021**

No	Uraian	Anggaran 2022 (Rp)	Realisasi 2022 (Rp)	%	Realisasi 2021 (Rp)
1	2	3	4	5	6
1.	Penggunaan SiLPA	473.323.336.623,00	556.781.496.283,18	117,63	679.472.471.074,81
<b>Jumlah</b>		<b>473.323.336.623,00</b>	<b>556.781.496.283,18</b>	<b>117,63</b>	<b>679.472.471.074,81</b>









**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

pelaporan. Jumlah Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA) untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp657.593.941.027,91.

### 5.3. NERACA

Neraca Pemerintah Kota Balikpapan yang disajikan pada lembar muka (*on the face*) merupakan ringkasan posisi aset, kewajiban dan ekuitas yang dimiliki Pemerintah Kota Balikpapan per 31 Desember 2022. Hal-hal yang masih memerlukan penjelasan akan diuraikan dalam penjelasan lebih lanjut.

Tampilan *on the face* Neraca Pemerintah Kota Balikpapan sedikit berbeda dengan tahun sebelumnya karena beberapa perubahan menyesuaikan dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri No.77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah. Hal tersebut mengakibatkan reklasifikasi beberapa akun saldo tahun sebelumnya tanpa merubah angka secara keseluruhan dari aset, kewajiban, maupun ekuitas Kota Balikpapan.

Penjelasan lebih lanjut mengenai masing-masing pos dalam Neraca Daerah per 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut.

#### 5.3.1. ASET Per 31 Desember 2022 Rp13.169.795.358.965,20 Per 31 Desember 2021 Rp12.416.371.980.064,30

Aset yang dimiliki Pemerintah Kota Balikpapan per 31 Desember 2022 terdiri dari Aset Lancar, Investasi Jangka Panjang, Aset Tetap, dan Aset Lainnya. Perbandingan Aset Tahun 2022 dengan Tahun 2021 dapat dijelaskan pada tabel berikut.

**Tabel 49 Rincian Aset TA 2022 dan 2021**

No	Uraian	Per 31 Desember 2022 (Rp)	Per 31 Desember 2021 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1.	Aset Lancar	998.247.611.772,02	921.392.287.210,03	76.855.324.561,99
2.	Investasi Jangka Panjang	675.169.926.969,56	645.628.094.622,22	29.541.832.347,34
3.	Aset Tetap	10.757.222.254.746,00	10.596.187.367.813,70	161.034.886.932,30
4.	Aset Lainnya	739.155.565.477,65	253.164.230.418,32	485.991.335.059,33
	<b>Jumlah</b>	<b>13.169.795.358.965,20</b>	<b>12.416.371.980.064,30</b>	<b>753.423.378.900,96</b>

Penjelasan lebih lanjut mengenai masing-masing pos dalam Aset Daerah per 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut.

#### 5.3.1.1. ASET Per 31 Desember 2022 Per 31 Desember 2021 LANCAR Rp998.247.611.772,02 Rp921.392.287.210,03

Aset Lancar sebesar Rp998.247.611.772,02 merupakan aset Pemerintah Kota Balikpapan yang diharapkan segera untuk direalisasikan, dipakai, atau dimiliki untuk dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan atau berupa kas dan setara kas.

Aset lancar TA 2022 bila dibandingkan dengan TA 2021 dapat dijelaskan pada tabel berikut.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**Tabel 50 Rincian Aset Lancar TA 2022 dan 2021**

No.	Uraian	TA 2022 (Rp)	TA 2021 (Rp)	Bertambah/Berkurang (Rp)
1	2	3	4	5
1	Kas di Kas Daerah	551.482.323.783,10	451.440.108.542,72	100.042.215.240,38
2	Kas di Bendahara Penerimaan	696.198.893,00	14.447.808,00	681.751.085,00
3	Kas di Bendahara Pengeluaran	87.704.000,00	326.660.908,00	(238.956.908,00)
4	Kas di BLUD	100.461.483.480,95	96.197.572.643,98	4.263.910.836,97
5	Kas Dana BOS	4.847.130.514,08	8.546.173.505,08	(3.699.042.991,00)
6	Kas Dana Kapitasi Pada FKTP	0,00	0,78	(0,78)
7	Kas Lainnya	40.303.339,00	438.298.914,62	(397.995.575,62)
8	Setara Kas	0,00	0,00	0,00
9	Piutang Pajak	347.544.702.186,20	339.153.449.347,68	8.391.252.838,52
10	Piutang Retribusi	24.609.360.362,85	21.948.543.703,91	2.660.816.658,94
11	Piutang Lain-lain PAD yang Sah	26.646.850.059,04	36.835.966.554,26	(10.189.116.495,22)
12	Piutang Transfer Antar Daerah	55.042.889.000,00	26.576.184.000,00	28.466.705.000,00
13	Piutang Lainnya	1.958.541.103,00	1.893.769.937,00	64.771.166,00
14	Penyisihan Piutang	(221.895.517.535,51)	(213.297.245.401,63)	(8.598.272.133,88)
15	Beban Dibayar Dimuka	13.433.042.965,39	224.958.356,16	13.208.084.609,23
16	Persediaan	93.292.599.620,92	151.093.398.389,47	(57.800.798.768,55)
	<b>Jumlah</b>	<b>998.247.611.772,02</b>	<b>921.392.287.210,03</b>	<b>76.855.324.561,99</b>

Penjelasan lebih rinci terkait akun aset lancar TA 2022 adalah sebagai berikut:

**5.3.1.1.1. Kas di Kas Daerah Per 31 Desember 2022 Per 31 Desember 2021**  
**Rp551.482.323.783,10 Rp451.440.108.542,72**

Saldo kas di kas daerah sebesar Rp551.482.323.783,10 merupakan saldo kas Pemerintah Kota Balikpapan yang berada di rekening giro pada Bank Pembangunan Daerah Kaltim Kaltara per 31 Desember 2022. Saldo kas di kas daerah bila dibandingkan dengan tahun sebelumnya dapat dijelaskan pada tabel berikut.

**Tabel 51 Saldo Kas di Kasda per 31 Desember 2022 dan 2021**

No.	Nama Rekening	No. Rekening	Per 31 Des 2022 (Rp)	Per 31 Des 2021 (Rp)	Bertambah/Berkurang (Rp)
1	2	3	4	5	6
1.	Rekening Kas Umum Daerah Kota Balikpapan	0031300508	551.482.323.783,10	451.440.108.542,72	100.042.215.240,38
	<b>Jumlah</b>		<b>551.482.323.783,10</b>	<b>451.440.108.542,72</b>	<b>100.042.215.240,38</b>

**5.3.1.1.2. Kas di Bendahara Penerimaan Per 31 Desember 2022 Per 31 Desember 2021**  
**Rp696.198.893,00 Rp14.447.808,00**

Saldo Kas di Bendahara Penerimaan sebesar Rp696.198.893,00 merupakan saldo kas di bendahara penerimaan yang belum disetorkan ke kas daerah sampai dengan Tahun





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**5.3.1.1.4. Kas di BLUD** **Per 31 Desember 2022** **Per 31 Desember 2021**  
**Rp100.461.483.480,95** **Rp96.197.572.643,98**

Kas di BLUD senilai Rp100.461.483.480,95 merupakan saldo Kas per 31 Desember 2022 yang terdapat pada 27 Puskesmas di Dinas Kesehatan Kota, Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD), UPT Laboratorium Kesehatan Daerah dan Rumah Sakit Ibu Anak Sayang Ibu. Saldo Kas di BLUD pada Tahun 2022 sebesar Rp100.461.483.480,95 bila dibandingkan dengan tahun sebelumnya dapat dijelaskan sebagai berikut.

**Tabel 54 Saldo Kas di BLUD per 31 Desember 2022 dan 2021**

No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2022 (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2021 (Rp)	Bertambah / (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1	RSKB Sayang Ibu	10.486.138.633,21	12.016.146.270,00	(1.530.007.636,79)
2	RSUD	79.976.227.335,21	77.410.032.049,72	2.566.195.285,49
3	Sepinggan	1.401.225.072,27	1.056.888.910,27	344.336.162,00
4	Klandasan Ilir	867.069.292,64	631.442.667,64	235.626.625,00
5	Prapatan	432.171.749,40	355.498.777,40	76.672.972,00
6	Mekar Sari	277.530.296,00	335.054.169,00	(57.523.873,00)
7	Baru Tengah	216.110.209,89	242.287.224,89	(26.177.015,00)
8	Karang Joang	128.456.309,90	112.041.798,63	16.414.511,27
9	Kariangau	25.320.603,42	111.275.431,42	(85.954.828,00)
10	Manggar Baru	955.054.416,83	635.679.681,83	319.374.735,00
11	Baru Ulu	580.782.769,59	429.325.294,59	151.457.475,00
12	Gunung Bahagia	650.979.433,07	523.513.325,07	127.466.108,00
13	UPT Labkesda	1.082.505.492,14	613.342.403,14	469.163.089,00
14	Batu Ampar	170.045.368,93	94.323.723,93	75.721.645,00
15	Manggar	584.164.074,52	206.324.402,52	377.839.672,00
16	Gunung Samarinda	221.837.601,02	167.830.201,02	54.007.400,00
17	Baru Ilir	244.948.344,17	249.529.104,17	(4.580.760,00)
18	Teritip	395.009.228,55	281.997.763,55	113.011.465,00
19	Damai	390.249.911,09	225.379.526,09	164.870.385,00
20	Karang Rejo	401.480.187,03	343.762.435,03	57.717.752,00
21	Muara Rapak	266.469.175,07	155.897.484,07	110.571.691,00
22	Graha Indah	14.708.496,00	0,00	14.708.496,00
23	Margo Mulyo	61.915.207,00	0,00	61.915.207,00
24	Gunung Sari Ilir	60.335.962,00	0,00	60.335.962,00
25	Marga Sari	144.581.881,00	0,00	144.581.881,00
26	Telaga Sari	123.433.805,00	0,00	123.433.805,00
27	Gunung Sari Ulu	86.281.640,00	0,00	86.281.640,00
28	Lamaru	52.708.146,00	0,00	52.708.146,00
29	Sumber Rejo	87.828.796,00	0,00	87.828.796,00
30	Karang Jati	75.914.044,00	0,00	75.914.044,00
	<b>Jumlah</b>	<b>100.461.483.480,95</b>	<b>96.197.572.643,98</b>	<b>4.263.910.836,97</b>



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

Selain tabel perbandingan di atas, dapat dirincikan posisi keuangan BLUD per 31 Desember 2022 sesuai rekening bank dan tunai pada tabel berikut.

**Tabel 55 Saldo Kas di BLUD Sesuai Rekening Bank dan Tunai per 31 Desember 2022**

No	Unit Kerja	Bank	No. Rekening	Saldo Akhir	
				Bank	Tunai
				(Rp)	(Rp)
1	2	3	4	5	6
1.	Rumah Sakit Sayang Ibu	BNI	8989422088	1.950.832.511,00	5.619.112,00
		BTN	4501300006233	8.529.687.010,21	0,00
2.	Rumah Sakit Umum Daerah	Mandiri	1490011231125	798.850.525,56	6.289.998,00
		BRI	12101002212306	79.171.086.811,65	0,00
3.	Puskesmas Klandasan Ilir	BRI	12101003098307	856.114.237,64	10.955.055,00
4.	Puskesmas Baru Tengah	BRI	12101003099303	216.110.209,89	0,00
5.	Puskesmas Mekar Sari	Bank Kaltimara	31556104	0,00	0,00
		BRI	12101003095309	275.925.296,00	1.605.000,00
6.	Puskesmas Karang Joang	Bank Kaltimara	31556155	1.679.681,60	0,00
		BRI	12101003104302	126.776.628,30	0,00
7.	Puskesmas Sepinggan	Bank Kaltimara	1351500596	0,00	0,00
		BRI	12101003105308	1.400.880.072,27	345.000,00
8.	Puskesmas Kariangau	BRI	12101003102300	24.360.603,42	960.000,00
9.	Puskesmas Prapatan	BRI	12101003096305	432.171.749,40	0,00
10.	Puskesmas Manggar Baru	Bank Kaltimara	1211501029	0,00	0,00
		BRI	12101003122300	954.314.416,83	740.000,00
11.	Puskesmas Baru Ulu	BRI	12101003097301	580.037.769,59	745.000,00
12.	Puskesmas Gunung Bahagia	BRI	12101003110303	641.765.147,07	9.214.286,00
13.	UPT Labkesda	BRI	12101003111309	1.082.505.492,14	0,00
14.	Batu Ampar	BRI	12101003331307	170.045.368,93	0,00
15.	Manggar	BRI	211201000288306	584.164.074,52	0,00
16.	Gunung Samarinda	BRI	12101003324300	221.837.601,02	0,00
17.	Baru Ilir	BRI	12101003344300	244.948.344,17	0,00
18.	Teritip	BRI	12101003322308	395.009.228,55	0,00
19.	Damai	BRI	12101003323304	364.253.717,09	25.996.194,00
20.	Karang Rejo	BRI	12101003342308	401.480.187,03	0,00
21.	Muara Rapak	BRI	12101003347308	266.469.098,07	77,00
22.	Graha Indah	BRI	12101003338309	14.475.996,00	232.500,00
23.	Margo Mulyo	BRI	12101003360306	61.915.207,00	0,00
24.	Gunung Sari Ilir	BRI	12101003348304	60.335.962,00	0,00
25.	Marga Sari	BRI	12101003358309	144.581.881,00	0,00
26.	Telaga Sari	BRI	12101003359305	123.433.805,00	0,00
27.	Gunung Sari Ulu	BRI	12101003325306	86.281.640,00	0,00







**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**5.3.1.1.7. Kas Lainnya** **Per 31 Desember 2022** **Per 31 Desember 2021**  
**Rp40.303.339,00** **Rp438.298.914,62**

Saldo Kas Lainnya merupakan pajak pada belanja BOS Reguler yang belum disetor per 31 Desember 2022 sebesar Rp21.202.984,00, dan saldo kas di rekening Dinas Perdagangan pada Bank Negara Indonesia (BNI) sebesar Rp2.173.500,00 dimana kas tersebut tidak dapat ditelusuri asal maupun peruntukannya. Kemudian terdapat saldo kas dan bank pada rekening Gugus Tugas Percepatan Penanganan COVID-19 yang berasal dari sumbangan masyarakat sebesar Rp16.926.855,00 dalam bentuk saldo Bank. Pada tahun 2022 sumbangan masyarakat tersebut dibelanjakan sebesar Rp16.500.000,00 untuk diberikan kepada masyarakat yang belum dilakukan pengesahan belanja dan mendapat pendapatan bunga giro sebesar Rp2.875,75. Saldo Kas Lainnya bila dibandingkan dengan tahun sebelumnya dapat dijelaskan pada tabel berikut.

**Tabel 58 Saldo Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2022 dan 2021**

No.	OPD	Per 31 Des 2022 (Rp)	Per 31 Des 2021 (Rp)	Bertambah/Berkurang (Rp)
1	1	2	3	4
1	Dinas Perdagangan	2.173.500,00	2.173.500,00	0,00
2	PPKD (Gugus Tugas Covid-19)	16.926.855,00	197.971.282,62	(181.044.427,62)
3	PFK BOS Reguler	21.202.984,00	176.579.332,00	(155.376.348,00)
4	Dinas Pendidikan (Pembayaran Gaji)	0,00	11.574.800,00	(11.574.800,00)
5	Dinas Pendidikan (Bantuan Pertamina)	0,00	50.000.000,00	(50.000.000,00)
	<b>Jumlah</b>	<b>40.303.339,00</b>	<b>438.298.914,62</b>	<b>(397.995.575,62)</b>

**5.3.1.1.9. Piutang Pajak** **Per 31 Desember 2022** **Per 31 Desember 2021**  
**Rp347.544.702.186,20** **Rp339.153.449.347,68**

Piutang pajak per 31 Desember 2022 sebesar Rp347.544.702.186,20 adalah pajak daerah yang telah dikeluarkan Surat Ketetapan Pajaknya tetapi belum dilunasi sampai dengan 31 Desember 2022. Metode perhitungan piutang berdasarkan umur dan kemungkinan tertagih. Adapun rincian piutang pajak Tahun 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut.

**Tabel 59 Rincian Piutang Pajak per 31 Desember 2022 dan 2021**

No	Jenis Pajak	Saldo Per 31 Des 2022 (Rp)	Saldo Per 31 Des 2021 (Rp)	Bertambah/(Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1	Pajak Hotel	10.853.678.753,00	12.887.712.520,00	(2.034.033.767,00)
2	Pajak Restoran	8.586.374.241,00	8.159.446.385,00	426.927.856,00
3	Pajak Hiburan	794.504.283,00	972.669.111,00	(178.164.828,00)
4	Pajak Reklame	4.997.367.047,00	5.039.285.249,08	(41.918.202,08)



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

No	Jenis Pajak	Saldo Per 31 Des 2022 (Rp)	Saldo Per 31 Des 2021 (Rp)	Bertambah/(Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
5	Pajak Penerangan Jalan	155.991.389,00	1.389.144.928,00	(1.233.153.539,00)
6	Pajak Parkir	677.461.166,00	675.389.636,00	2.071.530,00
7	Pajak Air Bawah Tanah	244.594.033,20	401.333.030,60	(156.738.997,40)
8	Pajak Sarang Burung Walet	6.568.000,00	4.518.000,00	2.050.000,00
9	Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan	102.317.511,00	427.157.511,00	(324.840.000,00)
10	Pajak Bumi dan Bangunan (PBB P-2)	321.114.872.818,00	309.185.820.032,00	11.929.052.786,00
11	Pajak Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)	10.972.945,00	10.972.945,00	0,00
<b>Total</b>		<b>347.544.702.186,20</b>	<b>339.153.449.347,68</b>	<b>8.391.252.838,52</b>

Daftar Mutasi Piutang Pajak berikut koreksi saldo dapat dilihat pada **Lampiran 5**.

**5.3.1.1.10. Piutang Retribusi** **Per 31 Desember 2022** **Per 31 Desember 2021**  
**Rp24.609.360.362,85** **Rp21.948.543.703,91**

Piutang retribusi per 31 Desember 2022 sebesar Rp24.609.360.362,85 merupakan piutang atas pungutan retribusi di OPD untuk retribusi Pelayanan Pasar, kebersihan, izin gangguan, IMB, pengendalian menara telekomunikasi, pemakaian kekayaan daerah, tempat rekreasi, kesehatan dan pengujian alat pemadam kebakaran.

Adapun rincian piutang retribusi per 31 Desember 2022 dapat diuraikan pada tabel berikut.

**Tabel 60 Rincian Piutang Retribusi per 31 Desember 2022 dan 2021**

No	Jenis Retribusi	Saldo Per 31 Des 2022 (Rp)	Saldo Per 31 Des 2021 (Rp)	Bertambah/(Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1	Kios Pasar Sepinggan	1.645.915.423,00	1.738.665.903,00	(92.750.480,00)
2	Kios Pasar Damai	1.187.626.066,00	800.574.016,00	387.052.050,00
3	Kios Pasar Klandasan I	4.560.112.733,00	3.280.307.603,50	1.279.805.129,50
4	Kios Pasar Klandasan II	4.365.378.575,00	3.781.647.649,00	583.730.926,00
5	Kios Pasar Inpres Kebun Sayur	714.557.184,00	688.907.560,00	25.649.624,00
6	Kios Pasar Penampungan 'A'	455.239.588,00	491.343.788,00	(36.104.200,00)
7	Kios Pasar Pandansari	4.489.809.282,00	3.452.410.656,00	1.037.398.626,00
8	Kios Pasar Kampung Baru Tengah dan Loak Besi	682.377.251,00	616.943.371,00	65.433.880,00
9	Retribusi Pemeriksaan dan/atau Pengujian Alat Pemadam Kebakaran	842.841.079,86	1.101.622.957,56	(258.781.877,70)
10	Retribusi Penyewaan Tanah dan Bangunan (Sewa Aset BPKD)	382.105.892,99	617.485.514,85	(235.379.621,86)
11	Retribusi Pelayanan Tempat Rekreasi dan Olahraga	302.800.000,00	264.550.000,00	38.250.000,00
12	Retribusi Penyewaan Tanah dan Bangunan (Sewa Disporapar)	210.720.000,00	105.360.000,00	105.360.000,00





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

secara non tunai melalui fasilitas *Treasury Deposit Facility*, dan SE Dirjen Bina Keuangan Daerah Kemendagri No: 900.1.14.1/7481/keuda, tanggal 15 Maret 2023 diaku sebagai piutang lain-lain PAD yang sah.

**5.3.1.1.14. Piutang Transfer Antar Daerah Per 31 Desember 2022 Per 31 Desember 2021**  
**Rp55.042.889.000,00 Rp26.576.184.000,00**

Piutang Transfer Antar Daerah Lainnya sebesar Rp55.042.889.000,00 merupakan piutang atas kurang bayar Dana Bagi Hasil Provinsi Kalimantan Timur sesuai SK Gubernur Kalimantan Timur Nomor 100.3.3.1/K.116/2023 tanggal 10 Februari 2023 tentang Penetapan Nilai Kurang Salur Belanja Bagi Hasil Pajak Daerah kepada Kabupaten/Kota se-Kalimantan Timur Tahun 2022. Daftar rincian dan penyisihan Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 62 Daftar Piutang Transfer Antar Daerah per 31 Desember 2022 dan 2021**

No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2021 (Rp)	Mutasi Tambah (Rp)	Mutasi Kurang (Rp)	Saldo Per 31 Des 2022 (Rp)
1	2	3	4	5	6
1	Dana Bagi Hasil Provinsi - Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor	16.000.858.000,00	32.431.555.000,00	(16.000.858.000,00)	32.431.555.000,00
2	Dana Bagi Hasil Provinsi - Air Permukaan	70.695.000,00	64.385.000,00	(70.695.000,00)	64.385.000,00
3	Dana Bagi Hasil Provinsi - Pajak Kendaraan Bermotor	5.632.276.000,00	7.790.970.000,00	(5.632.276.000,00)	7.790.970.000,00
4	Dana Bagi Hasil Provinsi - Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor	4.872.355.000,00	14.755.979.000,00	(4.872.355.000,00)	14.755.979.000,00
<b>JUMLAH</b>		<b>26.576.184.000,00</b>	<b>55.042.889.000,00</b>	<b>(26.576.184.000,00)</b>	<b>55.042.889.000,00</b>
<b>PENYISIHAN (0,5%)</b>		<b>(160.854.310,00)</b>	<b>(275.214.445,00)</b>	<b>(160.854.310,00)</b>	<b>(275.214.445,00)</b>
<b>JUMLAH SETELAH PENYISIHAN</b>		<b>26.415.329.690,00</b>	<b>54.767.674.555,00</b>	<b>(26.737.038.310,00)</b>	<b>54.767.674.555,00</b>

**5.3.1.1.15. Piutang Lainnya Per 31 Desember 2022 Per 31 Desember 2021**  
**Rp1.958.541.103,00 Rp1.893.769.937,00**

Piutang Lainnya terdiri atas Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran per 31 Desember 2022 sebesar Rp1.958.541.103,00 merupakan nilai tagihan penjualan angsuran atas penjualan rumah dinas yang telah jatuh tempo s.d. Tahun 2022 dari total penjualan angsuran seluruhnya sebesar Rp7.938.403.825,50. Rincian Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 63 Rincian Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran per 31 Desember 2022 dan 2021**

No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2021 (Rp)	Mutasi Tambah (Rp)	Mutasi Kurang (Rp)	Saldo Per 31 Des 2022 (Rp)
1	2	3	4	5	6
1.	Rumah Dinas Tahun 2010 (Balikpapan Baru)	1.890.592.423,00	1.955.059.110,00	(1.890.592.423,00)	1.955.059.110,00



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2021 (Rp)	Mutasi Tambah (Rp)	Mutasi Kurang (Rp)	Saldo Per 31 Des 2022 (Rp)
1	2	3	4	5	6
2	Rumah Dinas Tahun 2019 (Balikpapan Baru)	3.177.514,00	3.481.993,00	(3.177.514,00)	3.481.993,00
<b>Jumlah</b>		<b>1.893.769.937,00</b>	<b>1.958.541.103,00</b>	<b>(1.893.769.937,00)</b>	<b>1.958.541.103,00</b>
<b>Penyisihan</b>		<b>(8.119.722,89)</b>	<b>(9.792.705,52)</b>	<b>(8.119.722,89)</b>	<b>(9.792.705,52)</b>
<b>Jumlah Setelah Penyisihan</b>		<b>1.885.650.214,11</b>	<b>1.948.748.397,48</b>	<b>(1.901.889.659,89)</b>	<b>1.948.748.397,48</b>

Perhitungan rincian bagian lancar tagihan penjualan angsuran dapat dilihat pada **Lampiran 9** dan **10** yang merupakan bagian dari perhitungan tagihan penjualan angsuran.

**5.3.1.1.16. Penyisihan Piutang**                      **Per 31 Desember 2022**                      **Per 31 Desember 2021**  
**Rp(221.895.517.535,51)**                      **Rp(213.297.245.401,63)**

Penyisihan Piutang terdiri atas penyisihan Piutang Pajak, Retribusi, Lain-lain PAD yang Sah, Piutang Transfer antar Daerah, dan Piutang Lainnya per 31 Desember 2022. Penyisihan piutang merupakan taksiran nilai piutang yang kemungkinan tidak dapat diterima pembayarannya dari pihak ketiga dimasa akan datang. Penyisihan piutang dihitung berdasarkan kategori lancar, kurang lancar, diragukan dan macet.

Rincian penyisihan piutang dapat dilihat pada tabel berikut:

**Tabel 64 Daftar penyisihan Piutang Pajak per 31 Desember 2022 dan 2021**

No.	Uraian	Per 31 Des 2022 (Rp)	Per 31 Des 2021 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1	Penyisihan Piutang Pajak	(207.840.100.799,64)	(201.602.139.865,05)	(6.237.960.934,59)
2	Penyisihan Piutang Retribusi	(11.556.733.509,49)	(10.110.650.294,46)	(1.446.083.215,03)
3	Penyisihan Piutang Lain-lain PAD yang Sah	(2.213.676.075,86)	(1.414.132.082,43)	(799.543.993,43)
4	Penyisihan Piutang Bagi Hasil	(275.214.445,00)	(160.854.310,00)	(114.360.135,00)
5	Penyisihan Piutang Lainnya-Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran	(9.792.705,52)	(9.468.849,69)	(323.855,83)
<b>Jumlah</b>		<b>(221.895.517.535,51)</b>	<b>(213.297.245.401,63)</b>	<b>(8.598.272.133,88)</b>

Secara lebih rinci perhitungan penyisihan piutang pajak dapat dilihat pada **Lampiran 11**, penyisihan piutang retribusi pada **Lampiran 12**, dan penyisihan piutang BLUD pada **Lampiran 13**.

**5.3.1.1.17. Beban Dibayar Dimuka**                      **Per 31 Desember 2022**                      **Per 31 Desember 2021**  
**Rp13.433.042.965,39**                      **Rp224.958.356,16**

Saldo Beban Dibayar Dimuka sebesar Rp13.433.042.965,39 merupakan pembayaran beberapa OPD atas sewa gedung, jasa internet, dan pekerjaan kontruksi DAS



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

Ampal yang perikatan dengan pihak ketiga melewati Tahun 2022. Daftar Belanja Dibayar Dimuka per 31 Desember 2022 dapat disajikan pada tabel berikut.

**Tabel 65 Rincian Belanja Dibayar Dimuka per 31 Desember 2022 dan 2021**

No.	Uraian	Per 31 Des 2022 (Rp)	Per 31 Des 2021 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1.	Sewa Gedung/Rumah	95.550.000,00	91.525.022,83	4.024.977,17
2.	Jasa internet	116.550.000,00	133.433.333,33	(16.883.333,33)
3.	Pekerjaan konstruksi DAS Ampal	13.220.942.965,39	0,00	13.220.942.965,39
<b>Jumlah</b>		<b>13.433.042.965,39</b>	<b>224.958.356,16</b>	<b>13.208.084.609,23</b>

Daftar Rincian Belanja Dibayar Dimuka per OPD dapat dilihat di **Lampiran 14**.

**5.3.1.1.18. Persediaan** **Per 31 Desember 2022** **Per 31 Desember 2021**  
**Rp93.292.599.620,92** **Rp151.093.398.389,47**

Persediaan sebesar Rp93.292.599.620,92 merupakan sisa persediaan yang terdapat pada OPD yang berupa barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah atau dalam rangka pelayanan kepada masyarakat per 31 Desember 2022.

Rincian persediaan per jenis barang dapat dilihat pada tabel di bawah ini, sedangkan rincian per jenis barang per OPD dapat dilihat pada **Lampiran 15**.

**Tabel 66 Rincian Persediaan per 31 Desember 2022 dan 2021**

No	Uraian	Per 31 Des 2022 (Rp)	Per 31 Des 2021 (Rp)	Bertambah / (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1	Alat Tulis Kantor	2.998.798.023,12	4.834.800.127,42	(1.836.002.104,30)
2	Bahan Cetak	1.331.668.052,50	2.499.962.589,70	(1.168.294.537,20)
3	Kertas dan Cover	77.867.245,50	0,00	77.867.245,50
4	Benda Pos	94.547.800,00	81.369.800,00	13.178.000,00
5	Bahan Komputer	3.955.445.380,00	0,00	3.955.445.380,00
6	Obat-obatan	11.561.409.457,63	13.934.245.053,15	(2.372.835.595,52)
7	Obat-obatan Lainnya	0,00	12.913.778.563,51	(12.913.778.563,51)
8	Bahan Kimia	5.497.453.211,50	5.629.492.704,24	(132.039.492,74)
9	Bahan Bangunan dan Konstruksi	1.428.306.333,22	493.131.488,18	935.174.845,04
10	Bahan Bakar dan Pelumas	61.953.550,63	91.558.426,61	(29.604.875,98)
11	Perabot Kantor	888.706.096,07	48.081.700,00	840.624.396,07
12	Suku Cadang Alat Kedokteran	0,00	490.007.096,00	(490.007.096,00)
13	Alat Listrik	407.607.096,92	417.417.630,00	(9.810.533,08)
14	Perlengkapan Dinas	397.782.854,00	0,00	397.782.854,00
15	Suvenir/Cendera Mata	199.371.800,00	103.766.200,00	95.605.600,00



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

No	Uraian	Per 31 Des 2022 (Rp)	Per 31 Des 2021 (Rp)	Bertambah / (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
16	Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	1.929.467.308,00	1.413.693.439,90	515.773.868,10
17	Natura	187.948.502,55	281.040.424,90	(93.091.922,35)
18	Bahan/Bibit Tanaman	3.046.225.995,00	3.508.462.925,00	(462.236.930,00)
19	Persediaan untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat	386.595.592,00	7.289.000,00	379.306.592,00
20	Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Lainnya	48.239.115.730,57	100.846.518.400,86	(52.607.402.670,29)
21	Persediaan Untuk Tujuan Strategis/Berjaga-Jaga	0,00	328.716.500,00	(328.716.500,00)
22	Persediaan Untuk Tujuan Strategis/Berjaga-Jaga Lainnya	0,00	3.168.526.320,00	(3.168.526.320,00)
23	Bahan Lainnya	10.602.329.591,71	1.540.000,00	10.600.789.591,71
<b>Jumlah</b>		<b>93.292.599.620,92</b>	<b>151.093.398.389,47</b>	<b>(57.800.798.768,55)</b>

Beberapa penjelasan yang perlu diungkapkan terkait persediaan per 31 Desember 2022 Kota Balikpapan adalah sebagai berikut:

1. Metode pencatatan persediaan dilakukan dengan metode periodik kecuali untuk persediaan obat-obatan dengan menggunakan metode perpetual. Adapun metode penilaian persediaan yang digunakan adalah metode *First In First Out (FIFO)*.
2. Sisa persediaan diperoleh melalui berbagai sumber yaitu program kegiatan OPD, Belanja Tak Terduga Penanggulangan COVID-19, BLUD dan BOS Reguler (Non APBD) serta hibah barang dari pihak ketiga.
3. Persediaan untuk dijual/diserahkan lainnya sebesar Rp48.239.115.730,57 merupakan pembangunan Jaringan Distribusi SPAM Teritip oleh DPU pada tahun 2020 yang dimaksudkan untuk diserahkan kepada Perumda Tirta Manuntung Kota Balikpapan.
4. Terdapat persediaan obat dan bahan medis yang kedaluwarsa (*expired*) sebesar Rp77.660.549,21 pada RSUD Beriman dan sebesar Rp11.281.849 pada RSIA Sayang Ibu. Disamping itu, terdapat pula persediaan obat dan bahan medis yang masuk pada daftar retur sebesar Rp16.078.471,82 pada RSUD Beriman dan sebesar Rp1.937.742 pada RSIA Sayang Ibu. Sesuai PSAP No.5 PP 71 Tahun 2010 persediaan tersebut tidak disajikan pada neraca dan cukup diungkapkan pada Catatan atas Laporan Keuangan.
5. Pada OPD Dinas Pendidikan terdapat persediaan di sekolah-sekolah yang diperoleh dari belanja yang bersumber dari BOS Reguler (Non APBD). Rincian persediaan yang pengadaannya bersumber dari BOS Reguler tersebut kami sajikan pada tabel berikut.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**Tabel 67 Rincian Persediaan yang Bersumber Dari BOS Reguler  
per 31 Desember 2022 dan 2021**

No	Uraian	BOS Reguler 2022 (Rp)	BOS Reguler 2021 (Rp)	Bertambah/(Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1.	Alat tulis kantor	1.063.057.235,69	995.999.874,44	67.057.361,25
2.	Bahan Cetak	20.874.936,00	23.036.940,00	(2.162.004,00)
3.	Benda Pos	37.341.000,00	14.540.000,00	22.801.000,00
4.	Obat-obatan	63.430.273,00	114.319.537,00	(50.889.264,00)
5.	Bahan Kimia	4.690.847,00	17.187.600,00	(12.496.753,00)
6.	Bahan Bangunan dan Konstruksi	13.912.124,12	41.248.900,00	(27.336.775,88)
7.	Bahan Bakar dan Pelumas	17.832.444,75	43.424.950,00	(25.592.505,25)
8.	Perabot Kantor	423.257.762,82	670.812.502,02	(247.554.739,20)
9.	Alat Kesehatan	0,00	75.236.500,00	(75.236.500,00)
10.	Alat listrik	93.549.669,92	147.390.540,00	(53.840.870,08)
11.	Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	95.847.424,00	135.130.850,00	(39.283.426,00)
12.	Natura	9.502.200,00	1.330.000,00	8.172.200,00
13.	Bahan/Bibit Tanaman	4.458.150,00	1.918.500,00	2.539.650,00
<b>Jumlah</b>		<b>1.847.754.067,30</b>	<b>2.281.576.693,46</b>	<b>(433.822.626,16)</b>

**5.3.1.2. Investasi Jangka Panjang** **Per 31 Desember 2022**  
**Rp675.169.926.969,56** **Per 31 Desember 2021**  
**Rp645.628.094.622,22**

Investasi Jangka Panjang per 31 Desember 2022 sebesar Rp675.169.926.969,56 merupakan Investasi Pemerintah Kota Balikpapan yang terdiri dari Investasi Non Permanen dan Investasi Permanen dengan perhitungan pada tabel berikut.

**Tabel 68 Rincian Investasi Jangka Panjang per 31 Desember 2022 dan 2021**

No	Uraian	Per 31 Des 2022 (Rp)	Per 31 Des 2021 (Rp)	Bertambah / (Berkurang) (Rp)
1	1	2	3	4
1.	Investasi Non Permanen	6.900.227.693,02	6.896.843.361,02	3.384.332,00
2.	Penyisihan	(3.794.429.752,29)	(3.815.653.995,11)	21.224.242,82
3.	Investasi Permanen	672.064.129.028,83	642.546.905.256,31	29.517.223.772,52
<b>Jumlah</b>		<b>675.169.926.969,56</b>	<b>645.628.094.622,22</b>	<b>29.541.832.347,34</b>

**5.3.1.2.1. Investasi Non Permanen** **Per 31 Desember 2022**  
**Rp3.105.797.940,73** **Per 31 Desember 2021**  
**Rp3.081.189.365,91**

Jumlah Investasi Non Permanen (Dana Bergulir) per 31 Desember 2022 sebesar Rp6.900.227.693,02 setelah dikurangi penyisihan sebesar Rp(3.794.429.752,29) menjadi





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

Rp3.105.797.940,73 merupakan nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*) dengan penjelasan pada tabel berikut.

**Tabel 69 Rincian Investasi Non permanen per 31 Desember 2022 dan 2021**

No.	Nama	Nomor Rekening	Nilai Tahun 2022	Nilai Tahun 2021
			(Rp)	(Rp)
1	2	3	4	5
1.	Perikanan	6.010.015.991	443.192.904,12	435.748.572,12
2.	Tanaman Pangan	6.010.005.415	152.178.991,73	152.418.991,73
3.	Saprodi Pertanian	6.010.016.052	251.753.650,69	251.993.650,69
4.	Penangkaran Benih	6.010.016.056	346.585.331,48	346.825.331,48
5.	Perkebunan Kenaf	6.010.015.995	208.974.999,12	209.214.999,12
6.	P2UPRA	6.010.016.051	174.181.908,55	174.661.908,55
7.	Tanaman Hias P2PT	6.010.015.994	11.793.805,79	12.273.805,79
8.	Peternakan	6.010.015.212	140.092.630,64	140.332.630,64
9.	Saprodi Total	6.010.016.054	93.070.000,00	93.310.000,00
10.	Saprodi Unocal	6.010.013.415	75.595.480,42	75.835.480,42
11.	Kredit Mikro Pemerintah Kota	6.010.011.915	112.535.027,99	112.775.027,99
12.	IK-IRT Dana Gakin	6.010.015.993	1.001.462.993,32	1.001.462.993,32
13.	IK-IRT	6.010.016.057	3.888.809.969,17	3.889.989.969,17
	<b>Jumlah Dana Bergulir Bruto</b>		<b>6.900.227.693,02</b>	<b>6.896.843.361,02</b>
	<b>Jumlah Penyisihan</b>		<b>(3.794.429.752,29)</b>	<b>(3.815.653.995,11)</b>
	<b>Jumlah Bersih Dana Bergulir (<i>Net Realizable Value</i>)</b>		<b>3.105.797.940,73</b>	<b>3.081.189.365,91</b>

Daftar Investasi Non Permanen (Dana Bergulir) berdasarkan Penyisihan dapat dilihat dalam **Lampiran 16**.

Penjelasan lebih lanjut atas Investasi Non Permanen (Dana Bergulir) adalah sebagai berikut:

- a. Dana Bergulir Pengembangan Ekonomi Kerakyatan merupakan dana pinjaman yang dikelola oleh instansi teknis/OPD, yaitu Dinas Pangan Pertanian dan Perikanan dan Dinas Koperasi Usaha Mikro Kecil Menengah dan Perindustrian pada Bank Muamalat Cabang Balikpapan. Dana bergulir tersebut disalurkan kepada petani, peternak, nelayan dan pengusaha kecil. Sampai dengan 31 Desember 2022 total dana yang dikelola untuk program tersebut sebesar Rp6.900.227.693,02.

Namun dari dana yang disalurkan tersebut dana yang diragukan/tidak dapat ditagih adalah sebesar Rp(3.794.429.752,29) sehingga jumlah bersih dana bergulir (*net realizable value*) adalah sebesar Rp3.105.797.940,73.

- b. Jumlah dana bergulir yang tidak tertagih disebabkan antara lain oleh:
  1. nasabah telah meninggal dunia;
  2. nasabah telah pindah alamat dan tidak diketahui alamat yang baru; dan
  3. nasabah sudah tua renta, tidak sanggup mengangsur dan termasuk keluarga miskin.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

- c. Besar suku bunga dana bergulir yang dikenakan terhadap peminjam (nasabah) adalah sebesar 10% untuk dana bergulir jenis Industri Kecil dan Industri Rumah Tangga (IK-IRT), sedangkan dana bergulir lainnya sebesar 0%.
- d. Berdasarkan hasil pemantauan diketahui pengembalian dana bergulir oleh nasabah tidak berjalan lancar sesuai yang diharapkan, sebagian besar nasabah tidak bisa menepati janji pelunasan seperti yang dituangkan dalam akad perjanjian. Diketahui sebagian besar nasabah menunggak lebih dari satu tahun. Oleh karena itu, sejak beberapa tahun yang lalu Pemerintah Kota Balikpapan mengambil kebijakan tidak menggulirkan lagi dana bergulir, namun berfokus pada upaya-upaya pengamanan/pengembalian terhadap dana bergulir yang telah disalurkan. Disamping itu, Pemerintah Kota Balikpapan juga telah menyerahkan penagihan piutang dana bergulir tersebut kepada KPKNL. Dengan kebijakan tersebut jumlah dana bergulir yang tidak disalurkan kembali ke nasabah mencapai saldo sebesar Rp3.121.404.965,56 per 31 Desember 2022. Daftar Dana Bergulir yang tidak disalurkan (Saldo di Bank dan yang ditarik KPKNL) dan yang disalurkan ke nasabah Per 31 Desember 2022 dapat dilihat pada **Lampiran 17**.

**5.3.1.2.2. Investasi Permanen Per 31 Desember 2022 Per 31 Desember 2021**  
**Rp672.064.129.028,83 Rp642.546.905.256,31**

Investasi Permanen per 31 Desember 2022 sebesar Rp672.064.129.028,83 merupakan penyertaan modal Pemerintah Kota Balikpapan kepada BUMD yang dapat diuraikan sebagai berikut.

**Tabel 70 Rincian Penyertaan Modal per 31 Desember 2022 dan 2021**

No.	Uraian	Per 31 Des 2022 (Rp)	Per 31 Des 2021 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1.	Penyertaan Modal pada Bank Kaltimara	143.635.000.000,00	132.010.000.000,00	11.625.000.000,00
2.	Penyertaan pada Perumda Tirta Manuntung	483.931.323.962,83	464.522.661.416,31	19.408.662.546,52
3.	Penyertaan pada Perusda Manuntung Sukses Kota Balikpapan	44.497.805.066,00	46.014.243.840,00	(1.516.438.774,00)
	<b>Jumlah</b>	<b>672.064.129.028,83</b>	<b>642.546.905.256,31</b>	<b>29.517.223.772,52</b>

Pada Tahun 2022 Pemerintah Kota Balikpapan menyertakan modal kepada Bank Kaltimara sebesar Rp11.625.000.000,00 dan kepada Perumda Tirta Manuntung sebesar Rp11.294.455.000,00. Selain itu, dapat diinformasikan bahwa Penilaian Investasi Permanen pada Bank Kaltimara menggunakan metode biaya (*cost method*). Sedangkan penilaian investasi permanen pada PDAM Kota Balikpapan dan Perumda Manuntung Sukses Kota Balikpapan menggunakan metode ekuitas (*equity method*). Metode penilaian ini dimuat dalam Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 36 Tahun 2017 tentang Kebijakan Akuntansi sebagaimana diubah dengan Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 2 Tahun 2020.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

Sampai dengan Tahun 2022, masih terdapat Penyertaan Modal Pemerintah Pusat dan Pemerintah Provinsi yang belum ditetapkan statusnya sebesar Rp32.278.986.334,00. Hal tersebut terjadi karena belum ada Naskah Hibah atas penyerahan barang tersebut. Adapun rincian barang, asal dan nilai atas penyertaan modal dimaksud adalah sebagai berikut.

**Tabel 71 Rincian Penyertaan Modal yang belum ditetapkan statusnya (Pemprov)**

No	Uraian	Asal Instansi	Nilai (Rp)
1	2	3	4
1	Pembangunan IPA Kp Baru Kap. 50 LPS (Paket 2) (APBD I)	Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur	7.560.240.000,00
<b>Subtotal Penyertaan Modal Pemerintah Provinsi</b>			<b>7.560.240.000,00</b>

**Tabel 72 Rincian Penyertaan Modal yang belum ditetapkan statusnya (Pemerintah Pusat)**

No	Uraian	Asal Instansi	Nilai (Rp)
1	2	3	4
1	Pengadaan Pipa Distribusi HDPE 150 mm P=4,114 m dan ass. Di lokasi Kel. Damai, Kel. Marga Sari, Kel. Batu Ampar Kota Balikpapan (APBN)	Pemerintah Pusat	3.350.114.000,00
2	Pipa Steel 600 mm P=1,300 m di lokasi Kota Balikpapan (APBN)	Pemerintah Pusat	3.554.684.000,00
3	Pipa Air Baku 700 mm P=2,700 m di lokasi Kota Balikpapan (APBN)	Pemerintah Pusat	11.997.337.000,00
4	Pipa Distribusi Induk HDPE 200 mm P=2,500 m di lokasi Kota Balikpapan (APBN)	Pemerintah Pusat	1.149.821.000,00
5	Supervisi Konstruksi Bantuan Program Penyehatan PDAM di lokasi Kota Balikpapan (APBN)	Pemerintah Pusat	69.593.334,00
6	Jaringan Pipa Distribusi HDPE 150-75 mm P=2.800 m di lokasi Kel. Batu Ampar Kota Balikpapan (APBN)	Pemerintah Pusat	687.157.000,00
7	Review Desain Supervisi mendukung Kawasan MBR di lokasi Kel. Batu Ampar Kota Balikpapan (APBN)	Pemerintah Pusat	131.300.000,00
8	Supervisi Wilayah I lokasi di Kota Balikpapan (APBN)	Pemerintah Pusat	78.740.000,00
9	Penerimaan Hibah P/P Pipa HDPE dia 200-100 mm lokasi Kel. Karang Joang Balikpapan (APBN)	Pemerintah Pusat	3.700.000.000,00
<b>Subtotal Penyertaan Modal Pemerintah Pusat</b>			<b>24.718.746.334,00</b>

Selain itu, terdapat penyertaan modal dari Dinas Pekerjaan Umum Provinsi Kalimantan Timur berupa pembangunan sarana dan prasarana perpipaan yang telah ditetapkan dalam Keputusan Wali Kota Balikpapan sebesar Rp28.789.670.183,91. Rincian sarana dan prasarana perpipaan yang diserahterimakan tersebut disajikan dalam tabel berikut.

**Tabel 73 Rincian Sarana dan Prasarana Perpipaan**

No	Uraian	Instansi	Nilai (Rp)	No SK Wali Kota Balikpapan
1	2	3	4	5
1	Pembangunan Instalasi Pengolahan Lumpur Tinja (IPLT) Kota Balikpapan	Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur	2.098.325.000,00	188.45-420/2021
2	Pembangunan IPLT Balikpapan	Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur	5.282.975.000,00	188.45-421/2021
3	Jaringan Distribusi Pipa Manggar Balikpapan	Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur	11.168.000.000,00	188.45-419/2021
4	Pembangunan Jaringan Perpipaan Institut Teknologi	Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur	1.903.097.000,00	188.45-418/2021





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

No.	Uraian	Per 31 Desember 2022		
		Nilai Perolehan (Rp)	Akumulasi Penyusutan (Rp)	Nilai Buku (Rp)
	Pengerjaan			
	<b>Jumlah</b>	<b>14.805.894.610.501,40</b>	<b>4.048.672.355.755,37</b>	<b>10.757.222.254.746,00</b>

Jumlah Aset Tetap sebesar Rp10.757.222.254.746,00 merupakan nilai buku Aset Tetap Pemerintah Kota Balikpapan per 31 Desember 2022, dengan rincian sebagai berikut.

**Tabel 76 Rincian Mutasi/Koreksi Aset Tetap per 31 Desember 2022**

Uraian		Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
<b>Saldo Aset Tetap TA 2021 (Audited)</b>			<b>14.207.977.528.095,80</b>
<b>Mutasi Tambah dan Koreksi TA 2022</b>			<b>921.805.960.135,68</b>
a.	Realisasi Belanja Modal 2022	795.946.626.435,12	
b.	Belanja BJ/Pemeliharaan yang menambah AT (kapitalisasi)	3.512.046.083,67	
c.	Terima Hibah dan Realisasi Belanja Tidak Terduga	11.978.374.126,36	
d.	Terima Mutasi dari SKPD lain	267.600.000,00	
e.	Ditemukan/Hasil Inv	25.259.670.000,00	
f.	Reklasifikasi dari AL ke AT	52.974.670,00	
g.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	84.778.733.765,53	
h.	Penilaian/Utang	9.935.055,00	
<b>Mutasi Kurang dan Koreksi TA 2022</b>			<b>323.888.877.730,12</b>
a.	Belanja modal yang mengurangi aset tetap	441.951.000,00	
b.	Diserahkan/Dihibahkan	102.195.000,00	
c.	Penghapusan Aset Tetap	2.041.761.267,98	
d.	Mutasi Ke SKPD Lain	267.600.000,00	
e.	Reklasifikasi dari AT ke AL	32.646.626.514,05	
f.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	84.778.733.765,53	
g.	Reklasifikasi ke Persediaan (biaya)	709.004.427,44	
h.	Koreksi	158.721.038.965,39	
i.	Barang di bawah kapitalisasi	13.150.396.367,18	
j.	Penilaian/Utang	31.029.570.422,55	
<b>Jumlah Saldo per 31 Desember 2022</b>			<b>14.805.894.610.501,40</b>
<b>Akumulasi Penyusutan</b>			<b>4.048.672.355.755,37</b>
<b>Nilai Buku per 31 Desember 2022</b>			<b>10.757.222.254.746,00</b>

- a. Saldo Aset Tetap TA 2021 (*Audited*) sebesar Rp14.207.977.528.095,80.
- b. Mutasi tambah Aset Tetap TA 2022 sebesar Rp921.805.960.135,68 dijelaskan sebagai berikut:
  - 1) Realisasi Belanja Modal 2022 sebesar Rp795.946.626.435,12 yang terdiri dari Belanja Modal Tanah sebesar Rp23.282.042.475,75 (2,93%), Belanja Modal Peralatan dan Mesin sebesar Rp168.999.424.128,37 (21,23%), Belanja Modal Gedung Dan Bangunan sebesar Rp146.751.690.297,75 (18,44%), Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi sebesar Rp434.663.834.222,99 (54,61%) dan Belanja Modal Aset Tetap Lainnya Rp22.249.635.310,26 (2,80%). Rincian Realisasi Belanja Modal 2022 per OPD dapat dilihat pada **Lampiran 19**.
  - 2) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yang menambah Aset Tetap (kapitalisasi) sebesar Rp3.512.046.083,67. Biaya kapitalisasi ini merupakan pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomi dimasa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas/volume, peningkatan efisiensi, peningkatan mutu produksi,



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

penambahan fungsi, atau peningkatan standar kinerja yang nilainya sebesar nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atau lebih.

Rincian Belanja Belanja Jasa/Pemeliharaan yang menambah AT (kapitalisasi) per OPD dapat dilihat pada **Lampiran 20**.

- 3) Terima Hibah dan Realisasi Belanja Tidak Terduga sebesar Rp11.978.374.126,36 yang terdiri dari Dinas Pekerjaan Umum sebesar Rp5.474.865.000,00, Dinas Kesehatan sebesar Rp1.030.984.023,00, Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp4.634.725.557,36, Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil sebesar Rp161.000.000,00, Dinas Penanaman Modal Perizinan Terpadu sebesar Rp55.528.500,00, Dinas perdagangan sebesar Rp46.950.000,00, Satuan Polisi Pamong Praja sebesar Rp16.320.000,00, dan Dinas Perpustakaan dan Arsip sebesar Rp558.001.046,00.

Selain itu, dari nilai Rp11.978.374.126,36 didalamnya terdapat perolehan aset yang bersumber dari realisasi Belanja Tidak Terduga Penanggulangan Bencana Longsor, Kebakaran dan Risiko Sosial yang dikeluarkan oleh PPKD dan di Kelola oleh Perangkat Daerah dan telah tercatat dalam Kartu Inventaris Barang (KIB) Perangkat Daerah yang terdiri dari Dinas Pekerjaan Umum sebesar Rp5.398.871.000,00 dan Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp 3.966.084.566,37.

Rincian Terima Hibah dan Realisasi Belanja Tidak terduga per OPD dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 77 Rincian Penerimaan Hibah Aset dan Realisasi Belanja Tidak terduga TA 2022**  
**Per 31 Desember 2022**

No	Nama OPD	Terima Hibah	Realisasi Belanja Tidak Terduga Yang Dikelola Perangkat Daerah		Jumlah (Rp)
		Peralatan dan Mesin (Rp)	Gedung dan Bangunan (Rp)	Jalan Jaringan Irigasi (Rp)	
1	Dinas Pekerjaan Umum			5.474.865.000,00	5.474.865.000,00
2	Dinas Kesehatan	1.030.984.023,00			1.030.984.023,00
3	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	668.640.991,00	1.054.875.931,15	2.911.208.635,21	4.634.725.557,36
4	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	161.000.000,00			161.000.000,00
5	Dinas Penanaman Modal perizinan Terpadu	55.528.500,00			55.528.500,00
6	Dinas Perdagangan	46.950.000,00			46.950.000,00
7	Satuan Polisi Pamong Praja	16.320.000,00			16.320.000,00
8	Dinas Perpustakaan dan Arsip	558.001.046,00			558.001.046,00
	<b>Jumlah</b>	<b>2.537.424.560,00</b>	<b>1.054.875.931,15</b>	<b>8.386.073.635,21</b>	<b>11.978.374.126,36</b>

- 4) Terima mutasi dari OPD lain sebesar Rp267.600.000,00. Transaksi ini sifatnya tidak mempengaruhi neraca aset tetap secara keseluruhan karena berupa mutasi antar OPD.
- 5) Ditemukan/hasil inventarisasi sebesar Rp25.259.670.000,00 merupakan aset tetap dengan kondisi baik dan masih dipergunakan dalam rangka menunjang tugas pokok perangkat daerah namun belum tercatat pada Kartu Inventaris Barang



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

(KIB). Rincian aset yang ditemukan/hasil inventarisasi per OPD dapat dilihat pada tabel berikut:

**Tabel 78 Rincian Aset yang Ditemukan per 31 Desember 2022**

No	Nama OPD	Tanah (Rp)	Gedung dan Bangunan (Rp)	Jumlah (Rp)
1	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	7.338.000.000,00	16.699.350.000,00	24.037.350.000,00
2	Badan Keuangan Aset Daerah	1.222.320.000,00	0,00	1.222.320.000,00
	<b>Jumlah</b>	<b>8.560.320.000,00</b>	<b>16.699.350.000,00</b>	<b>25.259.670.000,00</b>

- 6) Reklasifikasi dari Aset Lainnya ke Aset Tetap sebesar Rp52.974.670,00.
  - 7) Reklasifikasi antar jenis aset tetap sebesar Rp84.778.733.765,53.
  - 8) Penilaian/Utang sebesar Rp9.935.055,00 pada Dinas Kesehatan yang merupakan kekurangan pembayaran realisasi belanja modal peralatan dan mesin BLUD Puskesmas Klandasan Ilir yang tercatat pada Kartu Inventaris Barang (KIB) sesuai dengan berita acara serah terima.
- c. Mutasi kurang Aset Tetap TA 2022 sebesar Rp323.888.877.730,12 dijelaskan sebagai berikut:
- 1) Belanja Modal yang mengurangi Aset Tetap yang seharusnya Barang Jasa/Pemeliharaan sebesar Rp441.951.000,00.
  - 2) Diserahkan/dihibahkan sebesar Rp102.195.000,00 pada Dinas Pekerjaan Umum yang merupakan pekerjaan DED dan Supervisi pada aset yang bukan dimiliki Pemerintah Kota Balikpapan.
  - 3) Penghapusan Aset Tetap sebesar Rp2.041.761.267,98 pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan berdasarkan Keputusan Wali Kota Balikpapan Nomor 188.45-459/2022 tentang Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Tanah dan Bangunan Sekolah Dasar Negeri 021 Balikpapan Barat dan Sekolah Menengah Pertama Negeri 21 Dari Daftar Inventaris Barang Milik Pemerintah Kota Balikpapan.
  - 4) Mutasi ke OPD lain sebesar Rp267.600.000,00. Transaksi ini sifatnya tidak mempengaruhi neraca aset tetap secara keseluruhan karena berupa mutasi antar OPD.
  - 5) Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya sebesar Rp32.646.626.514,05 yang terdiri dari Tanah sebesar Rp99.580.000,00, Peralatan dan Mesin sebesar Rp13.525.250.470,89, Gedung dan Bangunan sebesar Rp1.387.201.418,90, dan Aset Tetap Lainnya sebesar Rp17.634.594.624,26. Rincian Reklasifikasi dari AT ke AL per OPD dapat dilihat pada **Lampiran 21**.
  - 6) Reklasifikasi antar jenis aset tetap sebesar Rp84.778.733.765,53.
  - 7) Reklasifikasi ke Persediaan (biaya) sebesar Rp709.004.427,44 pada Sekretariat Daerah sebesar Rp79.828.800,00, dan Dinas Pekerjaan Umum sebesar Rp629.175.627,44.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

- 8) Koreksi terdiri atas kelebihan pencatatan aset tetap Konstruksi Dalam Pengerjaan ke Beban Dibayar Dimuka sebesar Rp13.220.942.965,39 pada Dinas Pekerjaan Umum atas Pekerjaan Fisik DAS Sungai Ampal dan kelebihan pencatatan aset tetap tanah sebesar Rp145.500.096.000,00 pada BKAD atas tanah yang dikerjasamakan dengan pihak ketiga yang sudah tercatat pada aset lainnya.
- 9) Koreksi kurang atas nilai Aset Tetap yang dibawah nilai minimum kapitalisasi sebesar Rp13.150.396.367,18 yang terdiri dari Peralatan dan Mesin sebesar Rp10.951.132.920,00, Gedung dan Bangunan sebesar Rp603.294.418,47, Jalan, Irigasi dan Jaringan Rp1.370.954.628,71 dan Aset Tetap Lainnya sebesar Rp225.014.400,00. Rincian Koreksi kurang atas nilai Aset Tetap yang dibawah nilai minimum kapitalisasi per OPD dapat dilihat pada **Lampiran 22**
- 10) Penilaian/Utang sebesar Rp31.029.570.422,55 pada Dinas Pekerjaan Umum sebesar Rp30.998.419.924,55 yang merupakan pembayaran atas pengadaan aset tetap yang berasal dari Belanja Tidak Terduga tahun 2021 dan pengadaan aset tetap yang berasal dari bantuan keuangan Provinsi Kalimantan Timur tahun 2021, namun pembayarannya dilaksanakan pada tahun anggaran 2022. Selain itu, Dinas Kesehatan sebesar Rp21.215.443,00 yang terdiri dari sebesar Rp9.935.055,00 merupakan utang pembayaran atas pengadaan aset tetap peralatan mesin BLUD Puskesmas Klandasan Ilir yang belum dibayarkan pada tahun 2022 dan sebesar Rp31.150.498,00 yang merupakan pembayaran atas fisik pekerjaan gedung Puskesmas Baru Ulu telah selesai sesuai dengan berita acara serah terima pekerjaan tahun 2021, namun pelaksanaan pembayarannya dilaksanakan tahun 2022.
- d. Penjelasan selisih tambah kurang antara realisasi belanja modal dengan penambahan aset tetap dapat dijelaskan bahwa nilai aset tetap per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 masing masing sebesar Rp14.805.894.610.501,40 dan Rp14.207.977.528.095,80 sementara realisasi belanja modal sebesar Rp795.946.626.435,12.

Selain itu, terdapat pengurangan aset tetap sebesar Rp198.029.544.029,56 dengan rincian sebagai berikut.

**Tabel 79 Rincian Selisih Antara Realisasi Belanja Modal dan Penambahan/(Pengurangan) Aset Tetap**

Uraian		Mutasi Tambah (Rp)	Mutasi Kurang (Rp)
a.	Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg menambah Aset Tetap (kapitalisasi)	3.512.046.083,67	0,00
b.	Belanja Modal yang mengurangi aset tetap	0,00	(441.951.000,00)
c.	Terima Hibah dan Realisasi Belanja Tidak Terduga	11.978.374.126,36	0,00
d.	Terima Mutasi dari SKPD lain	267.600.000,00	0,00
e.	Ditemukan/Hasil Inventarisasi	25.259.670.000,00	0,00
f.	Diserahkan/Dihibahkan	0,00	(102.195.000,00)
g.	Penghapusan Aset Tetap	0,00	(2.041.761.267,98)
h.	Mutasi ke SKPD lain	0,00	(267.600.000,00)
i.	Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya	0,00	(178.146.722.514,05)
j.	Reklasifikasi dari Aset Lainnya ke Aset Tetap	52.974.670,00	0,00
k.	Reklasifikasi antar jenis aset tetap	84.778.733.765,53	(84.778.733.765,53)
l.	Reklasifikasi ke Persediaan/Biaya	0,00	(709.004.427,44)
m.	Koreksi	0,00	(13.220.942.965,39)
n.	Barang Rusak Berat	0,00	0,00







**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

c. Mutasi kurang Aset Tetap Tanah TA 2022 sebesar Rp146.026.276.000,00 dijelaskan sebagai berikut:

- 1) Penghapusan Aset Tetap Tanah sebesar Rp426.600.000,00 pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan berdasarkan Keputusan Wali Kota Balikpapan Nomor 188.45-459/2022 tentang Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Tanah dan Bangunan Sekolah Dasar Negeri 021 Balikpapan Barat dan Sekolah Menengah Pertama Negeri 21 Dari Daftar Inventaris Barang Milik Pemerintah Kota Balikpapan.
- 2) Penghapusan atas *double* pencatatan aset tanah sebesar Rp145.599.676.000,00 pada Badan Keuangan dan Aset Daerah yang telah diakui pada aset lainnya yang dikerjasamakan dengan Pihak Ketiga dalam bentuk bangun guna serah (BOT) dan pada Dinas Pertanahan Penataan Ruang sebesar Rp99.580.000,00 yang merupakan Belanja Kajian Hasil Sayembara Gerbang Kota (Gerbang Utara dan Timur).

Kondisi lain tentang Aset Tetap Tanah Kota Balikpapan yang belum memiliki sertifikat disajikan pada **Lampiran 23**.

Selain itu, dari nilai aset tanah sebesar Rp5.319.352.832.370,05 dapat diidentifikasi bahwa terdapat aset properti investasi minimal sebesar Rp31.651.399.001,00. Aset tersebut belum dapat disajikan pada Neraca karena Pemkot Balikpapan belum memiliki Kebijakan Akuntansi terkait Properti Investasi.

**5.3.1.3.2. Peralatan dan Mesin** **Per 31 Desember 2022**  
**Rp1.206.855.944.949,04** **Per 31 Desember 2021**  
**Rp1.030.795.987.258,84**

Nilai Aset Tetap Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing sebesar Rp1.206.855.944.949,04 dan Rp1.030.795.987.258,84 yang merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas. Terdapat kenaikan nilai Aset Tetap Peralatan dan Mesin pada TA 2022 sebesar Rp176.059.957.690,20 atau sebesar 17,08%.

Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atas perolehan Aset Tetap Peralatan dan Mesin ditetapkan sebesar Rp1.000.000,00 ke atas. Saldo Aset Tetap Peralatan dan Mesin pada Tahun 2022 sebesar Rp1.206.855.944.949,04 dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 81 Saldo Aset Tetap Peralatan Dan Mesin per 31 Desember 2022**

No.	Uraian	Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
<b>I.</b>	<b>Saldo Aset Peralatan Mesin TA 2021 (Audited)</b>		<b>1.030.795.987.258,84</b>
<b>II.</b>	<b>Mutasi Tambah dan Koreksi TA 2022</b>		
	a. Realisasi Belanja Modal TA 2022	168.999.424.128,37	
	b. Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yang menambah Aset Tetap (kapitalisasi)	152.133.582,00	
	c. Terima Hibah	2.537.424.560,00	
	d. Terima Mutasi dari SKPD Lain	267.600.000,00	
	e. Reklasifikasi dari AL ke AT	52.974.670,00	
	f. Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	31.638.383.786,92	
	g. Penilaian/Utang	9.935.055,00	
	<b>Jumlah Mutasi Tambah dan Koreksi</b>		<b>203.657.875.782,29</b>



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

No.	Uraian	Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
<b>III.</b>	<b>Mutasi Kurang dan Koreksi TA 2022</b>		
a.	Mutasi ke SKPD Lain	267.600.000,00	
b.	Reklasifikasi dari AT ke AL	13.525.250.470,89	
c.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	2.774.105.901,20	
d.	Reklasifikasi ke Persediaan	79.828.800,00	
e.	Barang di bawah kapitalisasi	10.951.132.920,00	
	<b>Jumlah Mutasi Kurang dan Koreksi</b>		<b>27.597.918.092,09</b>
<b>IV.</b>	<b>Jumlah Saldo per 31 Desember 2022</b>		<b>1.206.855.944.949,04</b>
<b>V.</b>	<b>Akumulasi Penyusutan</b>		<b>902.145.772.349,02</b>
<b>VI.</b>	<b>Nilai Buku per 31 Desember 2022</b>		<b>304.710.172.600,02</b>

- a. Saldo Aset Tetap Peralatan dan Mesin TA 2021 (*Audited*) sebesar Rp1.030.795.987.258,84.
- b. Mutasi tambah Aset Tetap Peralatan dan Mesin TA 2022 sebesar Rp203.657.875.782,29 dijelaskan sebagai berikut:
- 1) Realisasi Belanja Modal 2022 sebesar Rp168.999.424.128,37 dapat dilihat pada tabel berikut:

**Tabel 82 Rincian Belanja Modal Peralatan Mesin TA 2022**

No	Nama OPD	Realisasi Belanja Modal TA 2022 (Rp)
1	Sekretariat DPRD	9.641.987.170,00
2	Sekretariat Daerah	7.427.129.269,50
3	Kecamatan Balikpapan Timur	272.290.400,00
4	Kecamatan Balikpapan Selatan	407.996.000,00
5	Kecamatan Balikpapan Barat	418.709.480,00
6	Kecamatan Balikpapan Utara	212.773.000,00
7	Kecamatan Balikpapan Tengah	107.490.000,00
8	Kecamatan Balikpapan Kota	391.281.600,00
9	Dinas Pekerjaan Umum	14.426.104.554,00
10	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	5.796.237.200,00
11	Dinas Perumahan Dan Permukiman	468.076.138,00
12	Dinas Pertanahan Dan Penataan Ruang	973.944.000,00
13	Dinas Perhubungan	4.776.279.014,44
14	Dinas Kesehatan	14.252.783.532,70
15	RSIA Sayang Ibu	3.094.886.391,08
16	Rumah Sakit Umum Daerah Beriman	20.927.473.072,00
17	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	45.850.103.187,00
18	Dinas Tenaga Kerja	223.092.497,00
19	Dinas Sosial	183.400.000,00
20	Dinas Kependudukan Dan Catatan Sipil	703.638.650,00
21	DP3AKB	53.886.999,00
22	Dinas Pertanian Kelautan Dan Perikanan	528.856.050,00
23	Dinas Koperasi UMKMP	7.847.583.517,86
24	Dinas Penanaman Modal Perizinan Terpadu	521.289.300,00
25	BPPDRD	526.339.000,00
26	Dinas Perdagangan	502.792.180,59
27	Badan Keuangan Aset Daerah	3.942.524.410,20
28	Inspektorat	272.780.200,00
29	Bappeda Litbang	510.172.900,00
30	Dinas Lingkungan Hidup	20.502.557.005,00
31	Dinas Pemuda Olahraga Pariwisata	1.106.459.870,00
32	Kantor Kesatuan Bangsa Dan Politik	285.234.240,00
33	Satuan Polisi Pamong Praja	116.467.500,00
34	BKPSDM	185.112.750,00
35	Dinas Perpustakaan Dan Arsip	406.384.450,00
36	Dinas Komunikasi Dan Informatika	1.135.308.600,00
	<b>Jumlah</b>	<b>168.999.424.128,37</b>



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

- 2) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg menambah Aset Tetap berupa kapitalisasi sebesar Rp152.133.582,00. Biaya kapitalisasi ini merupakan pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomi dimasa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas/volume, peningkatan efisiensi, peningkatan mutu produksi, penambahan fungsi, atau peningkatan standar kinerja yang nilainya sebesar nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atau lebih.
  - 3) Terima Hibah sebesar Rp2.537.424.560,00 dengan rincian Dinas Kesehatan sebesar Rp1.030.984.023,00, Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp668.640.991,00, Dinas Kependudukan Pencatatan Sipil sebesar Rp161.000.000,00, Dinas Penanaman Modal Perizinan Terpadu sebesar Rp55.528.500,00, Dinas Perdagangan sebesar Rp46.950.000,00, Satuan Polisi Pamong Praja sebesar Rp16.320.000,00 dan Dinas Pemuda Olahraga Pariwisata sebesar Rp558.001.046,00. **Rincian Hibah Aset tetap Peralatan dan Mesin disajikan pada Lampiran 24.**
  - 4) Terima Mutasi dari SKPD Lain sebesar Rp 267.600.000,00.
  - 5) Reklasifikasi dari Aset Lainnya ke Aset Tetap sebesar Rp52.974.670,00 pada Dinas Pekerjaan Umum sebesar Rp34.961.670,00 dan Dinas Pertanahan Penataan Ruang sebesar Rp18.013.000,00.
  - 6) Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap Peralatan dan Mesin sebesar Rp31.638.383.786,92.
  - 7) Penilaian/Utang sebesar Rp9.935.055,00 pada Dinas Kesehatan yang merupakan yang merupakan kekurangan pembayaran realisasi belanja modal peralatan dan mesin BLUD Puskesmas Klandasan Ilir yang tercatat pada Kartu Inventaris Barang (KIB) sesuai dengan berita acara serah terima.
- c. Mutasi kurang Aset Tetap Peralatan dan Mesin TA 2022 sebesar Rp27.597.918.092,09 dijelaskan sebagai berikut:
- 1) Mutasi ke SKPD Lain sebesar Rp267.600.000,00.
  - 2) Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya sebesar Rp 13.525.250.470,89 dapat dilihat pada tabel berikut:

**Tabel 83 Rincian Reklasifikasi Aset Tetap ke Aset Lainnya TA 2022**

No	Nama OPD	Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya (Rp)
1	Sekretariat DPRD	1.426.082.000,00
2	Kecamatan Balikpapan Timur	174.197.655,00
3	Kecamatan Balikpapan Selatan	13.195.000,00
4	Kecamatan Balikpapan Utara	549.333.878,00
5	Kecamatan Balikpapan Tengah	531.817.730,00
6	Kecamatan Balikpapan Kota	446.378.278,00
7	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	1.580.167.500,00
8	Dinas Kesehatan	259.105.000,00
9	Rumah Sakit Umum Daerah Beriman	2.068.991.013,97
10	Dinas Tenaga Kerja	652.239.362,67
11	Dinas Sosial	589.846.540,00
12	Dinas Kependudukan Dan Catatan Sipil	1.302.411.599,00



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

No	Nama OPD	Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya (Rp)
13	DP3AKB	108.923.100,00
14	Dinas Koperasi UMKMP	186.177.665,00
15	Dinas Penanaman Modal Perizinan Terpadu	146.410.000,00
16	BPPDRD	51.134.000,00
17	Dinas Perdagangan	64.015.700,00
18	Inspektorat	214.786.600,00
19	Dinas Lingkungan Hidup	1.565.905.643,00
20	Dinas Pemuda Olahraga Pariwisata	548.010.000,00
21	Kantor Kesatuan Bangsa Dan Politik	57.113.000,00
22	Satuan Polisi Pamong Praja	346.196.000,00
23	Dinas Perpustakaan Dan Arsip	642.813.206,25
	<b>Jumlah</b>	<b>13.525.250.470,89</b>

- 3) Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap berupa Peralatan dan Mesin sebesar Rp2.774.105.901,20.
- 4) Reklasifikasi ke Persediaan (biaya) sebesar Rp79.828.800,00 pada Sekretariat Daerah.
- 5) Koreksi kurang atas nilai Aset Tetap dibawah nilai minimum kapitalisasi yang tidak memenuhi syarat nilai satuan minimum kapitalisasi yang ditetapkan sesuai dengan Kebijakan Akutansi, namun tetap tercatat pada Kartu Inventaris Barang (KIB) sebagai aset ekstrakomptabel dan tidak disajikan ke dalam neraca aset tetap sebesar Rp10.951.132.920,00 dapat dilihat pada tabel berikut:

**Tabel 84 Aset Tetap Dibawah Nilai Minimum Kapitalisasi Peralatan dan Mesin**

No	Nama OPD	Aset Tetap dibawah nilai minimum kapitalisasi Peralatan dan Mesin (Rp)
1	Sekretariat DPRD	44.844.000,00
2	Sekretariat Daerah	9.609.900,00
3	Kecamatan Balikpapan Timur	53.955.000,00
4	Kecamatan Balikpapan Selatan	2.700.000,00
5	Kecamatan Balikpapan Barat	460.000,00
6	Kecamatan Balikpapan Utara	21.363.000,00
7	Kecamatan Balikpapan Tengah	84.940.000,00
8	Kecamatan Balikpapan Kota	115.715.000,00
9	Dinas Pekerjaan Umum	68.476.000,00
10	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	23.222.100,00
11	Dinas Perumahan Dan Permukiman	943.500,00
12	Dinas Perhubungan	303.930.000,00
13	Dinas Kesehatan	396.145.320,00
14	RSIA Sayang Ibu	660.000,00
15	Rumah Sakit Umum Daerah Beriman	27.564.968,00
16	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	9.430.411.192,00
17	Dinas Tenaga Kerja	1.210.000,00
18	Dinas Pertanian Kelautan Dan Perikanan	2.500.830,00
19	Dinas Koperasi UMKMP	36.576.000,00
20	Dinas Penanaman Modal Perizinan Terpadu	33.566.400,00
21	Dinas Perdagangan	1.750.000,00
22	Badan Keuangan Aset Daerah	107.479.000,00
23	Bappeda Litbang	900.000,00
24	Dinas Lingkungan Hidup	47.313.000,00
25	Dinas Pemuda Olahraga Pariwisata	129.597.710,00
26	Kantor Kesatuan Bangsa Dan Politik	900.000,00
27	Dinas Perpustakaan Dan Arsip	4.400.000,00
	<b>Jumlah</b>	<b>10.951.132.920,00</b>





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

No.	Uraian	Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
d.	Reklasifikasi dari AT ke AL	1.387.201.418,90	
e.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	40.055.435.422,25	
f.	Barang di bawah kapitalisasi	603.294.418,47	
g.	Penilaian/Utang	31.150.498,00	
	Jumlah Mutasi Kurang dan Koreksi		<b>44.236.389.025,60</b>
<b>IV.</b>	<b>Jumlah Saldo per 31 Desember 2022</b>		<b>3.987.529.772.273,90</b>
<b>V.</b>	<b>Akumulasi Penyusutan</b>		<b>799.292.744.519,55</b>
<b>VI.</b>	<b>Nilai Buku per 31 Desember 2022</b>		<b>3.188.237.027.754,35</b>

- a. Saldo Aset Tetap Gedung dan Bangunan TA 2021 (*Audited*) sebesar Rp3.850.428.544.906,83.
- b. Mutasi tambah Aset Tetap Gedung dan Bangunan TA 2022 sebesar Rp181.337.616.392,67 dijelaskan sebagai berikut :
  - 2) Realisasi Belanja Modal 2022 sebesar Rp146.751.690.297,75 dapat dilihat pada tabel berikut:

**Tabel 87 Rincian Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2022**

No	Nama OPD	Realisasi Belanja Modal TA 2022 (Rp)
1	Sekretariat DPRD	451.157.233,00
2	Sekretariat Daerah	199.130.015,10
3	Kecamatan Balikpapan Timur	85.000.000,00
4	Dinas Pekerjaan Umum	39.514.738.491,43
5	Dinas Perumahan Dan Permukiman	4.195.439.908,08
6	Dinas Pertanahan Dan Penataan Ruang	1.631.837.642,21
7	Dinas Perhubungan	1.746.031.401,79
8	Dinas Kesehatan	3.755.422.959,69
9	RSIA Sayang Ibu	195.438.592,00
10	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	86.360.923.488,20
11	Dinas Pertanian Kelautan Dan Perikanan	1.079.095.264,00
12	Dinas Koperasi UMKMP	420.789.653,00
13	Dinas Perdagangan	2.499.221.206,40
14	Badan Keuangan Aset Daerah	49.875.277,00
15	Dinas Lingkungan Hidup	780.534.232,32
16	Dinas Pemuda Olahraga Pariwisata	3.787.054.933,53
	<b>Jumlah</b>	<b>146.751.690.297,75</b>

- 3) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yang menambah Aset Tetap (kapitalisasi) sebesar Rp3.359.912.501,67. Biaya kapitalisasi ini merupakan pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomi dimasa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas/volume, peningkatan efisiensi, peningkatan mutu produksi, penambahan fungsi, atau peningkatan standar kinerja yang nilainya sebesar nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atau lebih.
- 4) Realisasi Belanja Tidak Terduga yang menghasilkan aset tetap Gedung dan Bangunan atas Pekerjaan Penanggulangan Bencana Longsor, Kebakaran dan Risiko Sosial yang dikeluarkan oleh PPKD dan di Kelola oleh Perangkat Daerah pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp1.054.875.931,15 dapat dilihat pada tabel berikut:



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**Tabel 88 Rincian Belanja Tidak Terduga yang menghasilkan aset Gedung dan Bangunan  
TA 2022**

No	Nama Barang	Kode Barang	Reg	Tahun	Nilai Perolehan	Keterangan
1	Bangunan Gedung Pendidikan Permanen	1.3.3.01.001.010.001	000006	2022	581.534.656,11	Aset Baru
2	Pagar Permanen	1.3.3.04.001.004.001	000002	2022	105.670.121,66	Aset Baru
3	Bangunan Tempat Parkir	1.3.3.01.001.032.001	000001	2022	162.193.286,99	Aset Baru
4	Tugu Pembangunan	1.3.3.02.001.002.002	000001	2022	17.635.469,54	Aset Baru
5	Pagar Permanen	1.3.3.04.001.004.001	000001	2022	37.839.227,24	Aset Baru
6	Pagar Permanen	1.3.3.04.001.004.001	000002	2022	41.643.270,12	Aset Baru
7	Bangunan Gedung Pendidikan Permanen	1.3.3.01.001.010.001	000001	2022	108.359.899,49	Kapitalisasi ke Aset Induk
<b>JUMLAH</b>					<b>1.054.875.931,15</b>	

- 5) Ditemukan/hasil inventarisasi sebesar Rp16.699.350.000,00 pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan yang belum tercatat di Kartu Inventaris Barang (KIB C) Gedung dan Bangunan. Berdasarkan Keputusan Wali Kota No.188.45-35/2021 tentang Penetapan Tukar Menukar Barang Milik Daerah Berupa Tanah dan Bangunan SD Negeri 021 Balikpapan Barat dan SMP Negeri 21 dengan tanah dan bangunan Sekolah Pengganti yang Dibangun Oleh Mitra Tukar Menukar.
  - 6) Reklasifikasi antar jenis Aset Tetap sebesar Rp13.471.787.662,10.
- c. Mutasi kurang Aset Tetap Gedung dan Bangunan TA 2022 sebesar Rp44.236.389.025,60 dijelaskan sebagai berikut :
- 1) Belanja Modal yang mengurangi aset tetap sebesar Rp441.951.000,00.
  - 2) Diserahkan/Dihibahkan sebesar Rp102.195.000,00 pada Dinas Pekerjaan Umum yang merupakan pekerjaan DED dan Supervisi pada aset yang bukan dimiliki Pemerintah Kota Balikpapan.
  - 3) Penghapusan Aset Tetap sebesar Rp1.615.161.267,98 yang merupakan penghapusan bangunan dari daftar inventaris barang milik pemerintah kota Balikpapan pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan berdasarkan Keputusan Wali Kota Balikpapan Nomor 188.45-459/2022 tentang Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Tanah dan Bangunan Sekolah Dasar Negeri 021 Balikpapan Barat dan Sekolah Menengah Pertama Negeri 21 Dari Daftar Inventaris Barang Milik Pemerintah Kota Balikpapan.
  - 3) Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya sebesar Rp1.387.201.418,90 pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp445.717.800,00 dan Dinas Pemuda Olahraga Pariwisata sebesar Rp941.483.618,90.
  - 4) Reklasifikasi antar jenis Aset Tetap sebesar Rp40.055.435.422,25.
  - 5) Koreksi kurang nilai Aset Tetap dibawah nilai minimum kapitalisasi yang tidak memenuhi syarat nilai satuan minimum kapitalisasi yang ditetapkan sesuai dengan Kebijakan Akutansi, namun tetap tercatat pada KIB sebagai aset





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

ekstrakomptabel dan tidak disajikan ke dalam neraca aset tetap sebesar Rp603.294.418,47 dapat dilihat pada tabel berikut:

**Tabel 89 Aset Tetap Dibawah Nilai Minimum Kapitalisasi Gedung dan Bangunan**

No	Nama OPD	Aset Tetap dibawah nilai minimum kapitalisasi Gedung dan Bangunan (Rp)
1	Kecamatan Balikpapan Timur	85.000.000,00
2	Dinas Pertanahan Penataan Ruang	98.022.000,00
3	Dinas Kesehatan	21.971.063,00
4	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	135.813.485,27
5	Dinas Koperasi UMKM Perindustrian	11.550.000,00
6	Badan Keuangan Aset Daerah	249.437.870,20
7	Inspektorat	1.500.000,00
	<b>Jumlah</b>	<b>603.294.418,47</b>

- 6) Penilaian/Utang sebesar Rp31.150.498,00 pada Dinas Kesehatan yang merupakan pembayaran atas fisik pekerjaan gedung Puskesmas Baru Ulu yang telah selesai sesuai dengan berita acara serah terima pekerjaan tahun 2021, namun pelaksanaannya dilaksanakan tahun 2022.

Selain itu, dari nilai aset Gedung dan bangunan sebesar Rp3.987.529.772.273,90 dapat diidentifikasi bahwa terdapat aset properti investasi minimal sebesar Rp1.539.829.516.232,34. Aset tersebut belum dapat disajikan pada Neraca karena Pemkot Balikpapan belum memiliki Kebijakan Akuntansi terkait Properti Investasi.

**5.3.1.3.4. Jalan, Irigasi dan Jaringan Per 31 Desember 2022 Per 31 Desember 2021**  
**Rp4.064.222.801.667,91 Rp3.674.736.753.098,45**

Nilai Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing sebesar Rp4.064.222.801.667,91 dan Rp3.674.736.753.098,45 yang merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas. Terdapat kenaikan Nilai Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan pada TA 2022 sebesar Rp389.486.048.569,46 atau sebesar 10,60%.

Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atas perolehan Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan sebesar Rp25.000.000,00 ke atas. Saldo Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan pada Tahun 2022 sebesar Rp4.064.222.801.667,91 dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 90 Saldo Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan per 31 Desember 2022**

No.	Uraian	Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
<b>I.</b>	<b>Saldo Aset Jalan Jaringan Dan Irigasi TA 2021 (Audited)</b>		<b>3.674.736.753.098,45</b>
<b>II.</b>	<b>Mutasi Tambah dan Koreksi TA 2022</b>		
	a. Realisasi Belanja Modal TA 2022	434.663.834.222,99	
	b. Realisasi Belanja Tidak Terduga TA 2022	8.386.073.635,21	
	c. Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	7.179.102.407,14	
	<b>Jumlah Mutasi Tambah dan Koreksi</b>		<b>450.229.010.265,34</b>
<b>III.</b>	<b>Mutasi Kurang dan Koreksi TA 2022</b>		
	a. Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	27.744.411.515,18	
	b. Reklasifikasi ke Persediaan	629.175.627,44	
	c. Barang di bawah kapitalisasi	1.370.954.628,71	
	d. Penilaian/Utang	30.998.419.924,55	
	<b>Jumlah Mutasi Kurang dan Koreksi</b>		<b>60.742.961.695,88</b>
<b>IV.</b>	<b>Jumlah Saldo per 31 Desember 2022</b>		<b>4.064.222.801.667,91</b>
<b>V.</b>	<b>Akumulasi Penyusutan</b>		<b>2.341.183.339.678,80</b>
<b>VI.</b>	<b>Nilai Buku per 31 Desember 2022</b>		<b>1.723.039.461.989,11</b>



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

- a. Saldo Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan TA 2021 (*Audited*) sebesar Rp3.674.736.753.098,45.
- b. Mutasi tambah Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan TA 2022 sebesar Rp450.229.010.265,34 dijelaskan sebagai berikut:
  - 1) Realisasi Belanja Modal 2022 sebesar Rp434.663.834.222,99 dapat dilihat pada tabel berikut:

**Tabel 91 Rincian Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan TA 2022**

No	Nama OPD	Realisasi Belanja Modal TA 2022 (Rp)
1	Sekretariat Daerah	3.330.000,00
2	Kecamatan Balikpapan Timur	109.815.425,00
3	Kecamatan Balikpapan Selatan	112.649.460,00
4	Kecamatan Balikpapan Barat	1.070.035.890,00
5	Kecamatan Balikpapan Utara	159.831.975,00
6	Kec. Balikpapan Tengah	113.059.845,00
7	Dinas Pekerjaan Umum	417.345.227.290,07
8	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	146.854.780,00
9	Dinas Perumahan Dan Permukiman	889.951.001,08
10	Dinas Perhubungan	6.936.947.286,00
11	Dinas Kesehatan	1.227.048.849,90
12	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	894.677.940,49
13	Dinas Pertanian Kelautan Dan Perikanan	647.353.989,00
14	Dinas Koperasi UMKMP	4.377.926.501,21
15	Dinas Perdagangan	347.338.127,24
16	Dinas Lingkungan Hidup	235.113.601,00
17	Dinas Pemuda Olahraga Pariwisata	46.672.262,00
	<b>Jumlah</b>	<b>434.663.834.222,99</b>

- 2) Realisasi Belanja Tidak Terduga TA 2022 yang menghasilkan aset tetap Jalan, Irigasi dan jaringan atas Pekerjaan Penanggulangan Bencana Longsor, Kebakaran dan Risiko Sosial yang dikeluarkan oleh PPKD dan di Kelola oleh Perangkat Daerah DPU dan Disdikbud sebesar Rp8.386.073.635,21. Penambahan aset tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan yang diperoleh dari realisasi belanja tidak terduga yang dikelola oleh DPU dan Disdikbud dapat dilihat pada tabel berikut:

**Tabel 92 Rincian Belanja Tidak Terduga yang menghasilkan aset Jalan, Irigasi dan Jaringan TA 2022**

No	Nama Barang	Kode Barang	Register	Tahun	Nilai Perolehan	Keterangan
1	Saluran Drainage	1.3.4.02.004.004.002	001796	2022	75.994.000,00	DPU
2	Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai Lain-lain (dst)	1.3.4.02.004.005.014	000001	2022	518.999.000,00	DPU
	Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai Lain-lain (dst)	1.3.4.02.004.005.014	000002	2022	704.420.000,00	DPU
4	Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai Lain-lain (dst)	1.3.4.02.004.005.014	000003	2022	487.657.000,00	DPU
	Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai Lain-lain (dst)	1.3.4.02.004.005.014	000004	2022	325.019.000,00	DPU
6	Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai Lain-lain (dst)	1.3.4.02.004.005.014	000005	2022	717.379.000,00	DPU
	Bangunan Pengaman	1.3.4.02.004.005.014	000006	2022		DPU



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

No	Nama Barang	Kode Barang	Register	Tahun	Nilai Perolehan	Keterangan
	Pengamanan Sungai/Pantai Lain-lain (dst)				232.961.000,00	
8	Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai Lain-lain (dst)	1.3.4.02.004.005.014	000007	2022	995.742.000,00	DPU
9	Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai Lain-lain (dst)	1.3.4.02.004.005.014	000008	2022	945.724.000,00	DPU
10	Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai Lain-lain (dst)	1.3.4.02.004.005.014	000009	2022	470.970.000,00	DPU
11	Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai Lain-lain (dst)	1.3.4.02.004.005.014	000001	2022	418.096.897,89	Disdikbud
12	Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai Lain-lain (dst)	1.3.4.02.004.005.014	000001	2022	2.031.430.660,76	Disdikbud
13	Bangunan Pengaman Pengamanan Sungai/Pantai Lain-lain (dst)	1.3.4.02.004.005.014	000001	2022	418.715.376,88	Disdikbud
14	Saluran Drainage	1.3.4.02.004.004.002	000001	2022	42.965.699,68	Disdikbud
<b>Total</b>					<b>8.386.073.635,21</b>	

3) Reklasifikasi antar jenis Aset Tetap sebesar Rp7.179.102.407,14.

c. Mutasi kurang Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan TA 2022 sebesar Rp60.742.961.695,88 dijelaskan sebagai berikut:

1) Reklasifikasi antar jenis Aset Tetap sebesar Rp27.744.411.515,18.

2) Reklasifikasi ke Persediaan sebesar Rp629.175.627,44 pada Dinas Pekerjaan Umum Kota Balikpapan yang merupakan pelaksanaan kegiatan pengelolaan dan pengembangan sistem air limbah domestik dalam daerah Kabupaten/Kota terdapat pembangunan/penyediaan sistem pengelolaan air limbah setempat berupa pengadaan tangki septik yang diserahkan kepada masyarakat.

3) Koreksi kurang nilai Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan di bawah nilai minimum kapitalisasi yang tidak memenuhi syarat nilai satuan minimum kapitalisasi yang ditetapkan sesuai dengan Kebijakan Akutansi, namun tetap tercatat pada KIB sebagai aset ekstrakomptabel dan tidak disajikan ke dalam neraca aset tetap sebesar sebesar Rp1.370.954.628,71 dapat dilihat pada tabel berikut:

**Tabel 93 Aset Tetap Dibawah Nilai Minimum Kapitalisasi Jalan, Irigasi, dan Jaringan**

No	Nama OPD	Aset Tetap dibawah nilai minimum kapitalisasi Jalan Jaringan Irigasi (Rp)
1	Kecamatan Balikpapan Barat	996.000.000,00
2	Dinas Kesehatan	13.315.200,00
3	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	349.831.358,71
4	Dinas Lingkungan Hidup	11.808.070,00
	<b>Jumlah</b>	<b>1.370.954.628,71</b>



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

- 4) Penilaian/Utang sebesar Rp30.998.419.924,55 pada Dinas Pekerjaan Umum yang merupakan pembayaran atas pengadaan aset tetap yang berasal dari Belanja Tidak Terduga tahun 2021 dan pengadaan aset tetap yang berasal dari bantuan keuangan Provinsi Kalimantan Timur tahun 2021, namun pembayarannya dilaksanakan pada tahun anggaran 2022

**5.3.1.3.5. Aset Tetap Lainnya Per 31 Desember 2022 Per 31 Desember 2021**  
**Rp 70.972.197.416,35 Rp71.018.937.116,35**

Nilai Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing sebesar Rp70.972.197.416,35 dan Rp71.018.937.116,35 yang merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas. Terdapat penurunan nilai Aset Tetap Lainnya pada TA 2022 sebesar Rp46.739.700,00 atau sebesar 0,07%.

Saldo Aset Tetap Lainnya pada Tahun 2022 sebesar Rp70.972.197.416,35 dengan rincian sebagai berikut.

**Tabel 94 Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2022**

No.	Uraian	Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
I.	<b>Saldo Aset Tetap Lainnya TA 2021 (Audited)</b>		<b>71.018.937.116,35</b>
II.	<b>Mutasi Tambah dan Koreksi TA 2022</b>		
a.	Realisasi Belanja Modal TA 2022	22.249.635.310,26	
	<b>Jumlah Mutasi Tambah dan Koreksi</b>		<b>22.249.635.310,26</b>
III.	<b>Mutasi Kurang dan Koreksi TA 2022</b>		
a.	Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya	17.634.594.624,26	
b.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	4.436.765.986,00	
c.	Barang di bawah kapitalisasi	225.014.400,00	
	<b>Jumlah Mutasi Kurang dan Koreksi</b>		<b>22.296.375.010,26</b>
IV.	<b>Jumlah Saldo per 31 Desember 2022</b>		<b>70.972.197.416,35</b>
V.	<b>Akumulasi Penyusutan</b>		<b>6.050.499.208,00</b>
VI.	<b>Nilai Buku per 31 Desember 2022</b>		<b>64.921.698.208,35</b>

- a. Saldo Aset Tetap Lainnya TA 2021 (*Audited*) sebesar Rp71.018.937.116,35.
- b. Mutasi tambah Aset Tetap Lainnya TA 2022 sebesar Rp22.249.635.310,26 dijelaskan sebagai berikut:
- 1) Realisasi Belanja Modal 2022 sebesar Rp22.249.635.310,26 dapat dilihat pada tabel berikut:

**Tabel 95 Rincian Belanja Modal Aset Tetap Lainnya TA 2022**

No	Nama OPD	Realisasi Belanja Modal TA 2022 (Rp)
1	Sekretariat DPRD	1.050.936.950,00
2	Sekretariat Daerah	49.256.250,00
3	Kec. Balikpapan Kota	9.573.750,00
4	Dinas Pekerjaan Umum	7.806.939.885,26
5	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	199.920.000,00
6	Dinas Perumahan Dan Permukiman	620.624.250,00
7	Dinas Pertanahan Dan Penataan Ruang	1.725.485.245,00
8	Dinas Perhubungan	198.534.600,00
9	Dinas Kesehatan	169.603.125,00
10	Rskb Sayang Ibu	1.636.613.340,00
11	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	904.713.886,00
12	Dinas Tenaga Kerja	830.500,00
13	Dinas Kependudukan Dan Catatan Sipil	49.839.000,00
14	DP3AKB	237.914.625,00



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

No	Nama OPD	Realisasi Belanja Modal TA 2022 (Rp)
15	Dinas Pertanian Kelautan Dan Perikanan	11.390.800,00
16	Dinas Koperasi UMKMP	575.421.500,00
17	Dinas Penanaman Modal Perizinan Terpadu	230.247.300,00
18	BPPDRD	255.161.250,00
19	Dinas Perdagangan	716.524.018,00
20	Badan Keuangan Aset Daerah	195.776.000,00
21	Bappeda Litbang	2.558.486.720,00
22	Dinas Lingkungan Hidup	1.741.707.720,00
23	Dinas Pemuda Olahraga Pariwisata	424.438.950,00
24	Kantor Kesatuan Bangsa Dan Politik	119.658.000,00
25	BKPSDM	24.997.200,00
26	Dinas Perpustakaan Dan Arsip	284.380.446,00
27	Dinas Komunikasi Dan Informatika	450.660.000,00
	<b>Jumlah</b>	<b>22.249.635.310,26</b>

c. Mutasi kurang Aset Tetap Lainnya TA 2022 sebesar Rp22.296.375.010,26 dijelaskan sebagai berikut:

- 1) Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya sebesar Rp17.634.594.624,26 dapat dilihat pada tabel berikut :

**Tabel 96 Rincian Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya**

No	Nama OPD	Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset lainnya (Rp)
1	Sekretariat DPRD	1.050.936.950,00
2	Sekretariat Daerah	49.256.250,00
3	Kec. Balikpapan Kota	9.573.750,00
4	Dinas Pekerjaan Umum	5.943.401.725,26
5	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	199.920.000,00
6	Dinas Perumahan Dan Permukiman	323.537.250,00
7	Dinas Pertanahan Dan Penataan Ruang	1.725.485.245,00
8	Dinas Perhubungan	198.534.600,00
9	Dinas Kesehatan	169.603.125,00
10	RSIA Sayang Ibu	18.870.000,00
11	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	379.258.000,00
12	Dinas Kependudukan Dan Catatan Sipil	49.839.000,00
13	DP3AKB	237.914.625,00
14	Dinas Koperasi UMKMP	316.294.500,00
15	Dinas Penanaman Modal Perizinan Terpadu	230.247.300,00
16	BPPDRD	255.161.250,00
17	Dinas Perdagangan	716.524.018,00
18	Badan Keuangan Aset Daerah	195.776.000,00
19	Bappeda Litbang	2.558.486.720,00
20	Dinas Lingkungan Hidup	1.741.707.720,00
21	Dinas Pemuda Olahraga Pariwisata	440.403.950,00
22	Kantor Kesatuan Bangsa Dan Politik	119.658.000,00
23	BKPSDM	24.997.200,00
24	Dinas Perpustakaan Dan Arsip	284.380.446,00
25	Dinas Komunikasi Dan Informatika	394.827.000,00
	<b>Jumlah</b>	<b>17.634.594.624,26</b>

- 2) Reklasifikasi antar jenis Aset Tetap sebesar Rp4.436.765.986,00.
- 3) Koreksi kurang nilai Aset Tetap di bawah nilai minimum kapitalisasi yang tidak memenuhi syarat nilai satuan minimum kapitalisasi yang ditetapkan sesuai dengan Kebijakan Akutansi, namun tetap tercatat pada KIB sebagai aset ekstrakomptabel dan tidak disajikan ke dalam neraca aset tetap sebesar Rp225.014.400,00 pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

Berdasarkan Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 2 Tahun 2020 tentang Perubahan atas Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 36 Tahun 2017 tentang Kebijakan Akuntansi mulai Tahun 2022, Penyusutan Aset Tetap Lainnya hanya diberlakukan pada Alat Musik Modern dan Aset Tetap Renovasi. Selain kedua jenis aset tersebut tidak dilakukan penyusutan.

**5.3.1.3.6. Konstruksi Dalam Pengerjaan Per 31 Desember 2022 Per 31 Desember 2021**  
**(KDP) Rp156.961.061.824,14 Rp147.460.559.821,06**

Nilai Aset Tetap Konstruksi Dalam Pengerjaan per 31 Desember 2022 dan per 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp156.961.061.824,14 dan Rp147.460.559.821,06 yang merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas.

Aset Tetap Konstruksi Dalam Pengerjaan tidak disusutkan. Saldo Aset Tetap Konstruksi Dalam Pengerjaan pada Tahun 2022 sebesar Rp156.961.061.824,14 dengan rincian sebagai berikut :

**Tabel 97 Saldo Aset Konstruksi Dalam Pengerjaan per 31 Desember 2022**

No.	Uraian	Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
I.	<b>Saldo Aset Konstruksi Dalam Pengerjaan TA 2021 (Audited)</b>		<b>147.460.559.821,06</b>
II.	<b>Mutasi Tambah dan Koreksi TA 2022</b>		
a.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	32.489.459.909,37	
	<b>Jumlah Mutasi Tambah dan Koreksi</b>		<b>32.489.459.909,37</b>
III.	<b>Mutasi Kurang dan Koreksi TA 2022</b>		
a.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	9.768.014.940,90	
b.	Koreksi	13.220.942.965,39	
	<b>Jumlah Mutasi Kurang dan Koreksi</b>		<b>22.988.957.906,29</b>
IV.	<b>Jumlah Saldo per 31 Desember 2022 (I+II-III)</b>		<b>156.961.061.824,14</b>

- a. Saldo Aset Tetap Konstruksi Dalam Pengerjaan TA 2021 (*Audited*) sebesar Rp147.460.559.821,06.
- b. Mutasi tambah Aset Tetap Konstruksi Dalam Pengerjaan TA 2022 sebesar Rp32.489.459.909,37 adalah Reklasifikasi antar jenis Aset Tetap.
- c. Mutasi kurang Konstruksi Dalam Pengerjaan TA 2022 sebesar Rp22.988.957.906,29 dijelaskan sebagai berikut:
  - 1) Reklasifikasi antar jenis Aset Tetap Rp9.768.014.940,90.
  - 2) Koreksi atas kelebihan pencatatan aset tetap Konstruksi Dalam Pengerjaan ke Beban Dibayar Dimuka sebesar Rp13.220.942.965,39 pada Dinas Pekerjaan Umum atas Pekerjaan Fisik DAS Sungai Ampal.

**5.3.1.3.7. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Per 31 Desember 2022 Per 31 Desember 2021**  
**(Rp4.048.672.355.755,37) (Rp3.611.790.160.282,09)**

Akumulasi Penyusutan Aset Tetap adalah kumpulan dari penyusutan pada aset-aset milik Pemerintah Kota Balikpapan dari tahun ke tahun sampai dengan tanggal pelaporan. Nilai Akumulasi Penyusutan TA 2022 dan TA 2021 sebesar (Rp4.048.672.355.755,37) dan (Rp3.611.790.160.282,09) atau mengalami kenaikan sebesar (Rp436.882.195.473,28) atau sebesar 12,10%. Pemerintah Kota Balikpapan





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**Tabel 99 Rincian Perbandingan Nilai Tagihan Penjualan Angsuran Tahun 2022 dan 2021**

No	Uraian	TA 2022 (Rp)	TA 2021 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1.	Tagihan angsuran penjualan	7.938.403.825,50	9.119.567.046,50	(1.181.163.221,00)
	<b>Jumlah</b>	<b>7.938.403.825,50</b>	<b>9.119.567.046,50</b>	<b>(1.181.163.221,00)</b>

**5.3.1.4.2. Tuntutan Ganti Rugi**                      **Per 31 Desember 2022**                      **Per 31 Desember 2021**  
**Rp3.566.513.788,44**    **Rp377.396.827,78**

Tuntutan Ganti Rugi per 31 Desember 2022 sebesar Rp3.566.513.788,44 adalah Nilai bersih Piutang Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) setelah dikurangi penyisihan yang merupakan tagihan atas kerugian Pemerintah Kota Balikpapan yang belum dilunasi seluruhnya yang mempunyai kekuatan hukum tetap baik dengan SK pembebanan, SKTJM dan putusan pengadilan. Nilai Tuntutan Ganti Rugi TA 2022, jika dibandingkan dengan nilai TA 2021, dapat digambarkan sebagai berikut.

**Tabel 100 Perbandingan Nilai Tuntutan Ganti Rugi TA 2022 dan TA 2021**

No	Uraian	TA 2021 (Rp)	Bertambah (Rp)	(Berkurang) (Rp)	TA 2022 (Rp)
1	2	3	4	5	6
1	Tuntutan Ganti Rugi	404.195.833,61	4.263.597.914,59	(1.048.564.698,64)	3.619.229.049,56
2	Penyisihan	(26.799.005,83)	(52.715.261,12)	26.799.005,83	(52.715.261,12)
	<b>Nilai Bersih</b>	<b>377.396.827,78</b>	<b>4.210.882.653,47</b>	<b>(1.021.765.692,81)</b>	<b>3.566.513.788,44</b>

Untuk klasifikasi nilai Tuntutan Ganti Rugi TA 2022 sesuai umur dapat digambarkan sebagai berikut:

**Tabel 101 Daftar Umur Nilai Tuntutan Ganti Rugi TA 2022**

No.	Uraian	Kategori				Jumlah (Rp)
		Lancar (Rp)	Kurang Lancar (Rp)	Diragukan (Rp)	Macet (Rp)	
1	2	3	4	5	6	7
a	Penetapan	-	-	-	-	-
b	Proses Penetapan	-	-	-	-	-
c	1. Informasi BPK	3.279.577.051,12	-	-	12.900.000,00	3.292.477.051,12
	2. Informasi APIP	97.450.778,73	229.301.219,71	-	-	326.751.998,44
	<b>Jumlah Bruto</b>	<b>3.377.027.829,85</b>	<b>229.301.219,71</b>	<b>0,00</b>	<b>12.900.000,00</b>	<b>3.619.229.049,56</b>
	<b>Penyisihan</b>	<b>(16.885.139,15)</b>	<b>(22.930.121,97)</b>	<b>-</b>	<b>(12.900.000,00)</b>	<b>(52.715.261,12)</b>
	<b>Jumlah Nilai Netto</b>					<b>3.566.513.788,44</b>







**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**Tabel 103 Saldo Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2022**

Uraian	Saldo Sebelum Amortisasi (Rp)	Akumulasi Amortisasi Per 31 Desember 2022 (Rp)	Nilai Buku Per 31 Desember 2022 (Rp)
Aset Tak Berwujud	144.185.034.600,28	116.156.489.270,14	28.028.545.330,14
<b>Jumlah</b>	<b>144.185.034.600,28</b>	<b>116.156.489.270,14</b>	<b>28.028.545.330,14</b>

Nilai mutasi Aset Tak Berwujud sebelum amortisasi per 31 Desember 2022 dapat dilihat dalam tabel dibawah ini.

**Tabel 104 Mutasi Aset Tidak Berwujud Sebelum Amortisasi per 31 Desember 2022**

Jenis Aset	Saldo Awal (Audited)	Mutasi Tambah	Mutasi Kurang	Saldo Akhir
		TA 2022	TA 2022	Per 31 Des 2022
Aset Tak Berwujud	126.320.465.846,02	17.917.543.424,26	52.974.670,00	144.185.034.600,28
<b>Jumlah</b>	<b>126.320.465.846,02</b>	<b>17.917.543.424,26</b>	<b>52.974.670,00</b>	<b>144.185.034.600,28</b>

Penjelasan tambahan mengenai mutasi Aset Tak Berwujud sebelum Amortisasi per 31 Desember 2022 sebesar Rp144.185.034.600,28 adalah sebagai berikut:

- a. Saldo awal Aset Tak Berwujud TA 2021 (Audited) sebesar Rp126.320.465.846,02.
- b. Mutasi tambah Aset Tak Berwujud TA 2022 sebesar Rp17.917.543.424,26 yang merupakan reklasifikasi aset tetap ke aset lainnya.
- c. Mutasi kurang Aset Tak Berwujud TA 2022 sebesar Rp52.974.670,00 yang merupakan Reklasifikasi dari Aset Lainnya ke Aset Tetap.

**5.3.1.4.5. Aset Lain-lain** **Per 31 Desember 2022** **Per 31 Desember 2021**  
**Rp554.122.006.533,57** **Rp78.466.972.409,67**

Aset Lain-lain per 31 Desember 2022 sebesar Rp554.122.006.533,57 adalah nilai Aset Lain-lain Pemerintah Kota Balikpapan, dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 105 Rincian Nilai Aset Lain-lain per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021**

No	Uraian	TA 2021 (Rp)	Bertambah (Rp)	(Berkurang) (Rp)	TA 2022 (Rp)	Keterangan
1	2	3	4	5	6	7
1	Kas Yang Dibatasi Penggunaannya	2.855.839.332,86	22.778.162,01	-	2.878.617.494,87	Semula dicatat dalam kelompok investasi non permanen-dana bergulir
2	Saldo Aset Tetap yang menunggu penghapusan	63.797.158.818,16	14.729.083.089,79	(2.706.473.105,90)	75.819.768.802,05	Merupakan Aset yang diusulkan untuk dihapus
3	Barang yang memerlukan penelusuran lebih lanjut	671.311.591,00	-	-	671.311.591,00	Aset yang memerlukan penelusuran lebih lanjut
4	Penyertaan Modal pada Kapal Ferry Cepat yang akan dilikuidasi	8.696.000.000,00	-	-	8.696.000.000,00	Reklasifikasi dari Investasi Permanen



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

No	Uraian	TA 2021 (Rp)	Bertambah (Rp)	(Berkurang) (Rp)	TA 2022 (Rp)	Keterangan
1	2	3	4	5	6	7
5	Uang Jaminan Sewa Rusunawa	2.446.662.667,65	48.787.500,00	-	2.495.450.167,65	Jaminan sewa rusunawa apabila penyewa tidak membayar tagihan selama tiga bulan berturut-turut pada OPD Disperkim senilai Rp545.684.750,00 dan Jaminan reklame yang bertujuan untuk jaminan pembongkaran kontruksi reklame pada OPD DPMP2T senilai Rp1.949.765.417,65 yang telah ditranser ke rekening kas daerah
6	Aset <i>Treasury Deposit Facility</i> (TDF)	0,00	463.560.858.478,00	-	463.560.858.478,00	Merupakan alokasi DAU/DBH yang disalurkan dari Rekening Kas Umum Negara secara non tunai melalui fasilitas <i>Treasury Deposit Facility</i> (TDF)
	<b>Jumlah</b>	<b>78.466.972.409,67</b>	<b>478.361.507.229,80</b>	<b>(2.706.473.105,90)</b>	<b>554.122.006.533,57</b>	

**Penjelasan Aset Lain-lain:**

**a. Kas yang Dibatasi Penggunaannya**

**Rp2.878.617.494,87**

Kas yang Dibatasi Penggunaannya per 31 Desember 2022 sebesar Rp2.878.617.494,87 merupakan uang jaminan atas pinjaman para pengusaha mikro, kecil, menengah dan koperasi di Kota Balikpapan sesuai Perjanjian Kerjasama antara Pemerintah Kota Balikpapan dengan Bankaltimtara dan PT Asuransi Kredit Indonesia dengan nomor perjanjian pada tabel berikut.

**Tabel 106 Rincian Perjanjian Kerjasama Pinjaman UMKMK**

No	Pihak	Nomor Perjanjian	Tanggal
1	2	3	4
1	Pemerintah Kota Balikpapan	180/Hk/XI/2006	29 November 2006
2	Bank Kalimantan Timurtara	077/BPD-PST/PRJ/XI/2006	29 November 2006
3	PT Asuransi Kredit Indonesia	PPK/PKS/28/XI/2006	29 November 2006

Perjanjian tersebut menyatakan bahwa setiap pinjaman dari pengusaha mikro Kota Balikpapan yang mengalami macet, Pemerintah Kota Balikpapan akan menanggung sebesar 35% dari jumlah kredit yang macet. Sedangkan sisanya ditanggung oleh Bankaltimtara sebesar 30% dan PT Asuransi Kredit Indonesia



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

sebesar 35%. Jumlah Kas yang dibatasi penggunaannya disimpan dalam bentuk giro pada Bankaltimtara Cabang Balikpapan dengan nomor rekening 0031440777.

**b. Saldo Aset Tetap yang Menunggu Penghapusan Rp75.819.768.802,05**

Penjelasan tambahan mengenai Aset Lain-lain atas uraian saldo Aset Tetap yang menunggu proses penghapusan sebesar Rp75.819.768.802,05 adalah sebagai berikut:

- a. Aset kondisi rusak berat sebesar Rp74.858.366.258,05 tercatat pada rincian Aset Lain-lain di aplikasi SIMDA BMD per 31 Desember 2022;
- b. Sedangkan penambahan nilai aset kondisi rusak berat sebesar Rp961.402.544,00 merupakan koreksi pencatatan aset atas DED yang sebelumnya tercatat pada Aset Tidak Berwujud (ATB) namun fisik pekerjaannya tidak akan dilanjutkan dan tidak termasuk pada rincian Aset Lain-lain di aplikasi SIMDA BMD disajikan pada **Lampiran 27**.

**c. Penyertaan Modal pada Kapal Ferry Cepat yang Akan Dilikuidasi Rp8.696.000.000,00**

Penyertaan Modal pada Kapal Ferry Cepat sebesar Rp8.696.000.000,00 telah direklasifikasi dari Investasi Permanen Pemerintah Kota Balikpapan menjadi Aset Lain-lain per 31 Desember 2013.

Penjelasan lebih lanjut tentang Penyertaan Modal pada Kapal Ferry Cepat (KFC) sebesar Rp8.696.000.000,00 dapat dikemukakan bahwa pada tanggal 14 Maret 2015 dilakukan kesepakatan bersama oleh Wali Kota Balikpapan, Wali Kota Bontang, Bupati Kutai Timur, Bupati Paser, dan Direktur Utama PT Agro Bintang Dharma Nusantara menerangkan dan bermufakat sebagai berikut.

- 1) Menerangkan hal-hal sebagai berikut:
  - a) Pada tanggal 12 Maret 2002 Nomor 35 dibuat di hadapan Adi Gunawan, SH, notaris di Balikpapan para pihak telah mendirikan PT Pelayaran Bintang Kaltim Transport yang berkedudukan di Balikpapan;
  - b) Perseroan Terbatas tersebut belum mendapat pengesahan dari Menteri Kehakiman Republik Indonesia karena persyaratan-persyaratan untuk memperoleh pengesahan dari yang berwajib tersebut belum dipenuhi pendiri;
  - c) Hingga saat ini Perseroan Terbatas tersebut belum menjadi badan hukum karena tidak diajukan dalam jangka waktu 60 hari kepada instansi yang berwenang. Maka berdasarkan Pasal 10 ayat 9 UU Nomor 40 Tahun 2007 tentang Perseroan Terbatas, PT Pelayaran Bintang Kalimantan Timur Transport bubar karena hukum; dan
  - d) PT Pelayaran Bintang Kalimantan Timur Transport tersebut bubar pada Tanggal 26 Mei 2011 melalui RUPS.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

- 2) Bermufakat untuk:
- menjual semua aset PT Pelayaran Bintang Kaltim Transport, tetapi tidak terbatas pada dua unit kapal;
  - menunjuk Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang (KPKNL) untuk menjual semua aset PT Pelayaran Bintang Kaltim Transport secara lelang dan hasil lelang dikurangi ongkos, sisanya akan dibagi berdasarkan perbandingan uang yang telah disetor ke dalam PT Pelayaran Bintang Kaltim Transport;
  - apabila hasil penjualan aset kurang dari biaya yang wajib dibayar maka kekurangan tersebut akan ditanggung dan dibayar oleh masing-masing pihak dengan bagian yang sama;
  - menunjuk Pemerintah Kota Balikpapan bertindak untuk dan atas nama pendiri melaksanakan penjualan aset termasuk menjual dan berhubungan dengan pihak yang memiliki kewenangan penilaian aset; dan
  - tentang kesepakatan bersama ini dengan semua akibatnya para pendiri PT Pelayaran Bintang Kaltim Transport memilih domisili yang tetap dan umum di Kantor Panitera Pengadilan Negeri Balikpapan.

Berdasarkan uraian tersebut, Pos Investasi Permanen Kapal Fery Cepat disajikan pada pos Aset Lain-lain.

**d. Aset *Treasury Deposit Facility* (TDF) Rp 463.560.858.478,00**

*Treasury Deposit Facility* merupakan alokasi dana transfer DAU/DBH dari Pemerintah Pusat yang ditransfer dari Rekening Kas Umum Negara secara non tunai melalui penerbitan surat berharga negara dan/atau *treasury deposit facility* yang disimpan pada Bank Indonesia (BI) sebagaimana diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor 19 Tahun 2023 tentang Pengelolaan DBH dan/atau DAU yang disalurkan secara non tunai melalui fasilitas *treasury deposit facility*.

**5.3.2.1. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK Per 31 Desember 2022 Per 31 Desember 2021**  
**Rp46.103.461.977,27 Rp80.436.155.940,83**

Kewajiban Pemerintah Kota Balikpapan per 31 Desember 2022 terdiri dari Kewajiban Jangka Pendek yaitu Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK), Pendapatan Diterima Dimuka, Utang Belanja, dan Utang Jangka Pendek Lainnya, yang dapat dijelaskan pada tabel berikut:

**Tabel 107 Rincian Kewajiban Jangka Pendek per 31 Desember 2022 dan 2021**

No	Uraian	Per 31 Des 2022 (Rp)	Per 31 Des 2021 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1	Utang PFK	21.202.982,22	177.120.241,00	(155.917.258,78)
2	Pendapatan Diterima Dimuka	2.492.419.207,35	2.825.330.248,84	(332.911.041,49)
3	Utang Belanja	41.094.389.620,05	74.987.042.783,34	(33.892.653.163,29)



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

No	Uraian	Per 31 Des 2022 (Rp)	Per 31 Des 2021 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
4	Utang Jangka Pendek Lainnya	2.495.450.167,65	2.446.662.667,65	48.787.500,00
	<b>Jumlah</b>	<b>46.103.461.977,27</b>	<b>80.436.155.940,83</b>	<b>(34.332.693.963,56)</b>

Penjelasan lebih rinci mengenai Kewajiban Jangka Pendek Tahun 2022 dapat diuraikan sebagai berikut.

**5.3.2.1.1. Utang PFK** **Per 31 Desember 2022** **Per 31 Desember 2021**  
**Rp21.202.982,22** **Rp177.120.241,00**

Utang PFK per 31 Desember 2022 sebesar Rp21.202.982,22 merupakan pungutan pajak atas belanja yang bersumber dari dana BOS Reguler pada 36 (tiga puluh enam) Sekolah di Disdikbud yang telah dipungut namun terlambat disetorkan sampai tahun anggaran berakhir sebesar Rp Rp21.202.984,00 dan koreksi atas kesalahan pencatatan di tahun sebelumnya sebesar Rp(1,78) seperti dijelaskan pada tabel berikut.

**Tabel 108 Rincian Utang PFK per 31 Desember 2022 dan 2021**

No	Uraian	Per 31 Des 2022 (Rp)	Per 31 Des 2021 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1	Utang PFK BOS Reguler dan Disdik	21.202.982,22	177.120.241,00	(155.917.258,78)
	<b>Jumlah</b>	<b>21.202.982,22</b>	<b>177.120.241,00</b>	<b>(155.917.258,78)</b>

Daftar rincian Utang PFK per Sekolah pada BOS Reguler dapat dilihat pada **Lampiran 28**.

**5.3.2.1.2. Pendapatan Diterima Dimuka** **Per 31 Desember 2022** **Per 31 Desember 2021**  
**Rp2.492.419.207,35** **Rp2.825.330.248,84**

Pendapatan Diterima Dimuka senilai Rp2.492.419.207,35 merupakan pendapatan yang diperoleh dari pajak, beberapa retribusi dan sewa lahan atas pihak ketiga yang telah diterima di RKUD Kota Balikpapan atas manfaat yang akan diberikan pada periode berikutnya. Pendapatan Diterima Dimuka dapat diuraikan sebagai berikut:

**Tabel 109 Rincian Pendapatan Diterima Dimuka per 31 Desember 2022 dan 2021**

No	Uraian	TA 2021 (Rp)	Bertambah (Rp)	(Berkurang) (Rp)	TA 2022 (Rp)	Keterangan
1	2	3	4	5	6	7
1	Badan Pengelola Keuangan Daerah	354.444.616,00	-	(163.185.697,17)	191.258.918,83	Penyewaan Tanah dan Bangunan
2	Badan Pengelola Pajak dan Retribusi Daerah (BPPDRD)	414.597.439,05	401.560.651,73	(414.597.439,05)	401.560.651,73	Pajak Reklame



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

No	Uraian	TA 2021 (Rp)	Bertambah (Rp)	(Berkurang) (Rp)	TA 2022 (Rp)	Keterangan
1	2	3	4	5	6	7
3	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	531.755.907,08	564.319.531,79	(531.755.907,08)	564.319.531,79	Retribusi Alat Pemadam Kebakaran
4	Dinas Perhubungan	10.257.355,99	6.553.480,00	(10.257.355,99)	6.553.480,00	Izin Trayek ( Angkot & Taxi )
		781.949.109,59	702.108.974,00	(781.949.109,59)	702.108.974,00	Parkir di Tepi Jalan Umum - Berlangganan
		586.284.421,12	543.184.351,00	(586.284.421,12)	543.184.351,00	Pengujian Kendaraan Bermotor - Darat
5	Badan Pengelola Keuangan Daerah	87.875.000,00	72.300.000,00	(87.875.000,00)	72.300.000,00	Pemakaian Ruangan
6	Dinas Penanaman Modal Perizinan Terpadu	52.982.400,00	-	(52.982.400,00)	-	Izin Memperkerjakan Tenaga Asing
7	Dinas Lingkungan Hidup	5.184.000,00	9.140.500,00	(5.184.000,00)	9.140.500,00	Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan
8	Diskominfo	0,00	1.992.800,00	-	1.992.800,00	Retribusi Pelayanan Persampahan/Kebersihan
<b>JUMLAH</b>		<b>2.825.330.248,83</b>	<b>2.301.160.288,52</b>	<b>(2.634.071.330,00)</b>	<b>2.492.419.207,35</b>	

**5.3.2.1.3. Utang Belanja** **Per 31 Desember 2022** **Per 31 Desember 2021**  
**Rp41.094.389.620,05** **Rp74.987.042.783,34**

Utang Belanja sebesar Rp41.094.389.620,05 merupakan kewajiban-kewajiban yang belum dibayarkan sampai periode TA 2022 berakhir. Rekapitulasi Utang Belanja dapat digambarkan pada tabel berikut:

**Tabel 110 Rekapitulasi Utang Belanja per 31 Desember 2022 dan 2021**

No	Uraian	Per 31 Des 2022 (Rp)	Per 31 Des 2021 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1	Utang Belanja Pegawai	32.718.020.026,00	31.804.603.582,00	913.416.444,00
2	Utang Belanja Barang dan jasa	8.366.434.539,05	10.824.339.477,45	(2.457.904.938,40)
3	Utang Belanja Modal	9.935.055,00	32.358.099.723,89	(32.348.164.668,89)
	<b>Jumlah</b>	<b>41.094.389.620,05</b>	<b>74.987.042.783,34</b>	<b>(33.892.653.163,29)</b>

Utang belanja pada tabel di atas terdapat pada OPD dan BLUD yang terdiri dari :

- a. Belanja jasa listrik, air, telpon, internet dan barang jasa lainnya pada beberapa OPD.
- b. Utang tunjangan kinerja PNS, tambahan penghasilan PNS, Insentif Pemungutan Pajak dan Gaji Terusan
- c. Utang jasa layanan pada BLUD; dan
- d. Utang Belanja Modal pada Dinas Kesehatan (BLUD).



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

Rincian Utang Belanja dan Jasa pada OPD per 31 Desember 2022 dapat dilihat di **Lampiran 29** sedangkan Utang Belanja pada BLUD dapat dilihat pada **Lampiran 30**.

**5.3.2.1.4. Utang Jangka Pendek Lainnya Per 31 Desember 2022 Per 31 Desember 2021**  
**Rp2.495.450.167,65 Rp2.446.662.667,65**

Utang Jangka Pendek Lainnya sebesar Rp2.495.450.167,65 merupakan utang atas jaminan pembongkaran reklame pada Dinas Penanaman Modal Perizinan Terpadu yang telah disetorkan ke kas daerah dan utang jaminan sewa rusunawa pada Dinas Perumahan dan Permukiman. Rincian Utang Jangka Pendek Lainnya jika dibandingkan dengan tahun sebelumnya dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 111 Rincian Utang Jangka Pendek Lainnya per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021**

No	Uraian	TA 2022 (Rp)	TA 2021 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang)	Keterangan
1	2	3	4	5	6
1	DPMPPT	1.949.765.417,65	1.949.765.417,65	0,00	Utang Jaminan Reklame
2	Disperkim	545.684.750,00	496.897.250,00	48.787.500,00	Utang Jaminan Rusunawa
<b>JUMLAH</b>		<b>2.495.450.167,65</b>	<b>2.446.662.667,65</b>	<b>48.787.500,00</b>	

**5.3.3 EKUITAS Per 31 Desember 2022 Per 31 Desember 2021**  
**Rp13.123.691.896.986,20 Rp12.335.935.824.123,50**

Ekuitas sebesar Rp13.123.691.896.986,20 terdiri dari jumlah ekuitas awal, surplus/defisit Laporan Operasional yang diperoleh dari penjumlahan selisih lebih/kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, kegiatan non operasional, dan kejadian luar biasa serta Ekuitas Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar yang berasal dari koreksi yang langsung menambah/ mengurangi ekuitas antara lain disebabkan oleh perubahan kebijakan akuntansi dan koreksi kesalahan mendasar.

**5.4. LAPORAN OPERASIONAL**

Laporan Operasional memberikan informasi tentang kegiatan operasional keuangan yang tercerminkan dalam pendapatan LO, beban, dan surplus/defisit operasional Pemerintah Kota Balikpapan. Laporan Operasional disusun dengan basis akrual dengan pengakuan pendapatan dan beban didasarkan pada timbulnya hak atas pendapatan daerah dan kewajiban daerah tanpa memperhatikan kas/setara kas telah diterima atau dikeluarkan dari kas daerah. Laporan Operasional (LO) akan dijelaskan secara lebih jauh sebagai berikut.





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**5.4.1. Pendapatan - LO** **Tahun 2022** **Tahun 2021**  
**Rp3.399.030.940.375,48** **Rp2.487.678.340.141,84**

Merupakan pendapatan periode 1 Januari s.d. 31 Desember 2022. Pendapatan Daerah Kota Balikpapan meliputi Pendapatan Asli Daerah, Pendapatan Transfer, dan Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah yang akan dijelaskan sebagai berikut.

**Tabel 112 Pendapatan LO TA 2022 dan 2021**

No.	Uraian	Per 31 Desember 2022 (Rp)	Per 31 Desember 2021 (Rp)	Bertambah/(berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1.	Pendapatan Asli Daerah (PAD)-LO	824.487.424.718,51	813.356.020.694,76	11.131.404.023,75
2.	Pendapatan Transfer-LO	2.479.835.037.425,00	1.438.111.577.222,00	1.041.723.460.203,00
3.	Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah-LO	94.708.478.231,97	236.210.742.225,08	(141.502.263.993,11)
	<b>Jumlah</b>	<b>3.399.030.940.375,48</b>	<b>2.487.678.340.141,84</b>	<b>911.352.600.233,64</b>

**5.4.1.1. Pendapatan Asli Daerah (PAD) – LO** **Tahun 2022** **Tahun 2021**  
**Rp824.487.424.718,51** **Rp813.356.020.694,76**

Jumlah Pendapatan Asli Daerah-LO untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp824.487.424.718,51 dengan rincian pada tabel berikut.

**Tabel 113 Pendapatan Asli Daerah-LO TA 2022 dan 2021**

No.	Uraian	Per 31 Desember 2022 (Rp)	Per 31 Desember 2021 (Rp)	Bertambah/(berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1.	Pendapatan Pajak Daerah - LO	645.611.495.294,72	564.856.239.464,39	80.755.255.830,33
2.	Pendapatan Retribusi Daerah – LO	41.498.517.748,35	46.391.736.859,54	(4.893.219.111,19)
3.	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan - LO	11.317.875.621,62	17.906.485.028,05	(6.588.609.406,43)
4.	Pendapatan Asli Daerah Lainnya - LO	126.059.836.053,82	184.201.559.342,78	(58.141.723.288,96)
	<b>Jumlah Pendapatan Asli Daerah (PAD) - LO</b>	<b>824.487.424.718,51</b>	<b>813.356.020.694,76</b>	<b>11.131.404.023,75</b>

Dari daftar tabel di atas dapat dijelaskan rincian masing-masing Pendapatan Asli Daerah-LO dengan uraian sebagai berikut.

**5.4.1.1.1. Pendapatan Pajak Daerah – LO** **Tahun 2022** **Tahun 2021**  
**Rp645.611.495.294,72** **Rp564.856.239.464,39**

Pendapatan Pajak Daerah adalah akun untuk menampung pendapatan yang berasal dari pajak daerah sebagaimana yang ditetapkan sesuai dengan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah. Pendapatan Pajak Daerah-LO mempengaruhi perhitungan piutang pajak dan pendapatan pajak diterima di muka pada Neraca Daerah. Pendapatan Pajak Daerah – LO Pemerintah Daerah Kota Balikpapan adalah Pendapatan untuk periode 1 Januari 2022 s.d. tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp645.611.495.294,72 dengan rincian sebagai berikut:



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**Tabel 114 Pendapatan Pajak Daerah-LO TA 2022 dan 2021**

URAIAN	Tahun 2022 (Rp)	Tahun 2021 (Rp)	Bertambah/(berkurang) (Rp)	%
1	2	3	4	5
<b>Pajak Daerah-LO</b>	<b>645.611.495.294,72</b>	<b>564.856.239.464,39</b>	<b>80.755.255.830,33</b>	<b>14,30</b>
Pajak Hotel-LO	50.569.623.977,00	34.341.574.659,59	16.228.049.317,41	47,25
Pajak Restoran-LO	113.184.416.307,00	78.314.091.250,00	34.870.325.057,00	44,53
Pajak Hiburan-LO	17.957.788.644,00	6.226.871.728,00	11.730.916.916,00	188,39
Pajak Reklame-LO	9.762.532.168,32	9.504.172.401,28	258.359.767,04	2,72
Pajak Penerangan Jalan-LO	127.238.773.936,00	124.208.092.740,00	3.030.681.196,00	2,44
Pajak Parkir-LO	18.180.205.220,00	12.470.415.148,00	5.709.790.072,00	45,79
Pajak Air Tanah-LO	2.199.599.316,40	2.011.804.441,20	187.794.875,20	9,33
Pajak Sarang Burung Walet-LO	43.655.850,00	35.016.000,00	8.639.850,00	24,67
Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan-LO	760.835.175,00	4.586.294.661,00	(3.825.459.486,00)	(83,41)
Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBBP2)-LO	152.866.113.646,00	140.719.807.679,04	12.146.305.966,96	8,63
Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)-LO	152.847.951.055,00	152.438.098.756,28	409.852.298,72	0,27

**5.4.1.1.2. Pendapatan Retribusi Daerah – LO**

**Tahun 2022**  
**Rp41.498.217.748,35**

**Tahun 2021**  
**Rp46.391.736.859,54**

Pendapatan Retribusi Daerah merupakan akun 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.

Pendapatan Retribusi Daerah mempengaruhi perhitungan Piutang Retribusi dan Pendapatan Retribusi diterima di Muka pada Neraca Daerah.

Pendapatan Retribusi Daerah-LO Pemerintah Kota Balikpapan adalah Pendapatan untuk periode 1 Januari 2022 sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp41.498.217.748,35 dengan rincian sebagai berikut.

**Tabel 115 Pendapatan Retribusi Daerah-LO TA 2022 dan 2021**

URAIAN	Tahun 2022 (Rp)	Tahun 2021 (Rp)	Bertambah/(berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>Retribusi Daerah-LO</b>	<b>41.498.217.748,35</b>	<b>46.391.736.859,54</b>	<b>(4.893.519.111,19)</b>
<b>Retribusi Jasa Umum-LO</b>	<b>28.606.014.838,05</b>	<b>27.250.936.107,59</b>	<b>1.355.078.730,46</b>
Retribusi Pelayanan Kesehatan-LO	390.260.000,00	654.936.500,00	(264.676.500,00)
Retribusi Pelayanan Persampahan/ Kebersihan-LO	16.781.720.000,00	16.026.417.200,00	755.302.800,00
Retribusi Pelayanan Pemakaman dan Pengabuan Mayat-LO	56.100.000,00	29.300.000,00	26.800.000,00



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

URAIAN	Tahun 2022 (Rp)	Tahun 2021 (Rp)	Bertambah/(berkurang) (Rp)
1	2	3	4
Retribusi Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum-LO	1.813.247.135,59	1.335.812.173,25	477.434.962,34
Retribusi Pelayanan Pasar-LO	5.642.292.215,00	5.616.594.895,00	25.697.320,00
Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor-LO	1.560.495.625,12	1.571.863.845,43	(11.368.220,31)
Retribusi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran-LO	1.311.246.822,34	937.114.793,91	374.132.028,43
Retribusi Pelayanan Tera/Tera Ulang-LO	139.943.440,00	164.201.500,00	(24.258.060,00)
Retribusi Pengawasan dan Pengendalian Menara Telekomunikasi-LO	910.709.600,00	914.695.200,00	(3.985.600,00)
<b>Retribusi Jasa Usaha-LO</b>	<b>10.907.378.327,31</b>	<b>7.848.442.354,42</b>	<b>3.058.935.972,89</b>
Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah-LO	5.674.142.477,31	4.192.080.354,42	1.482.062.122,89
Retribusi Pasar Grosir dan/atau Pertokoan-LO	205.685.500,00	174.790.000,00	30.895.500,00
Retribusi Terminal-LO	58.075.000,00	38.020.000,00	20.055.000,00
Retribusi Tempat Khusus Parkir-LO	165.120.000,00	67.353.000,00	97.767.000,00
Retribusi Rumah Potong Hewan-LO	219.750.000,00	264.200.000,00	(44.450.000,00)
Retribusi Pelayanan Kepelabuhanan-LO	311.036.000,00	273.336.500,00	37.699.500,00
Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga-LO	4.258.910.000,00	2.827.090.000,00	1.431.820.000,00
Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah- LO	14.659.350,00	11.572.500,00	3.086.850,00
<b>Retribusi Perizinan Tertentu-LO</b>	<b>1.984.824.582,99</b>	<b>11.292.358.397,53</b>	<b>(9.307.533.814,54)</b>
Retribusi Izin Mendirikan Bangunan-LO	1.909.478.307,00	11.047.067.522,70	(9.137.589.215,70)
Retribusi Izin Trayek untuk Menyediakan Pelayanan Angkutan Umum-LO	22.363.875,99	32.875.576,75	(10.511.700,76)
Retribusi Perpanjangan Izin Mempekerjakan Tenaga Kerja Asing (IMTA)-LO	52.982.400,00	212.415.298,08	(159.432.898,08)

**5.4.1.1.3. Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan - LO** **Tahun 2022**  
**Rp11.317.875.621,62** **Tahun 2021**  
**Rp17.906.485.028,05**

Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan – LO Pemerintah Daerah Kota Balikpapan adalah pendapatan untuk periode 1 Januari 2022 s.d. tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp11.317.875.621,62 merupakan pembagian laba (dividen) atas penyertaan modal Pemerintah Kota Balikpapan pada PDAM dan Bankaltimara, serta Perumdams yang dapat dirincikan sebagai berikut :

**Tabel 116 Rincian Realisasi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan TA 2022 dan 2021**

URAIAN	Tahun 2022 (Rp)	Tahun 2021 (Rp)	Bertambah/(berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan-LO</b>	<b>11.317.875.621,62</b>	<b>17.906.485.028,05</b>	<b>(6.588.609.406,43)</b>
Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Lembaga Keuangan)-LO	6.123.421.313,51	5.505.324.227,60	618.097.085,91



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

URAIAN	Tahun 2022 (Rp)	Tahun 2021 (Rp)	Bertambah/(berkurang) (Rp)
1	2	3	4
Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Bidang Air Minum)-LO	5.194.454.308,11	12.401.160.800,45	(7.206.706.492,34)

**5.4.1.1.4. Pendapatan Asli Daerah Lainnya - LO** **Tahun 2022** **Tahun 2021**  
**Rp126.059.836.053,82** **Rp184.201.559.342,78**

Pendapatan Asli Daerah Lainnya – LO Pemerintah Daerah Kota Balikpapan adalah Pendapatan di luar pajak dan retribusi-LO yang mempengaruhi perhitungan Piutang PAD yang sah lainnya untuk piutang taspen, dan piutang BLUD, serta penerimaan diterima di muka untuk periode 1 Januari 2022 s.d. tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp126.059.836.053,82 dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 117 Pendapatan Asli Daerah Lainnya-LO TA 2022 dan 2021**

URAIAN	Tahun 2022 (Rp)	Tahun 2021 (Rp)	Bertambah/(berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>Lain-lain PAD yang Sah-LO</b>	<b>126.059.836.053,82</b>	<b>184.201.559.342,78</b>	<b>(58.141.723.288,96)</b>
Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan- LO	760.577.638,00	691.655.238,00	68.922.400,00
Hasil Pemanfaatan BMD yang Tidak Dipisahkan-LO	1.290.000.000,00	1.081.811.608,00	208.188.392,00
Jasa Giro-LO	8.630.161.951,81	9.876.651.862,74	(1.246.489.910,93)
Pendapatan Bunga-LO	2.441.770.371,47	4.103.374.180,64	(1.661.603.809,17)
Penerimaan atas Tuntutan Ganti Kerugian Keuangan Daerah-LO	4.830.308.558,26	66.133.472,15	4.764.175.086,11
Penerimaan Komisi, Potongan, atau Bentuk Lain-LO	1.915.336.299,78	6.188.433.127,69	(4.273.096.827,91)
Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan-LO	2.542.388.387,94	3.138.259.950,69	(595.871.562,75)
Pendapatan Denda Pajak Daerah-LO	2.497.506.563,00	3.033.928.564,18	(536.422.001,18)
Pendapatan Denda Retribusi Daerah-LO	787.781.560,44	939.638.879,00	(151.857.318,56)
Pendapatan dari Pengembalian-LO	897.374.317,50	769.935.817,70	127.438.499,80
Pendapatan dari BLUD-LO	99.449.030.405,62	154.093.586.641,99	(54.644.556.236,37)
Pendapatan Denda atas Pelanggaran Peraturan Daerah-LO	17.600.000,00	218.150.000,00	(200.550.000,00)

**5.4.1.2. Pendapatan Transfer – LO** **Tahun 2022** **Tahun 2021**  
**Rp2.016.274.178.947,00** **Rp1.438.111.577.222,00**

Pendapatan Transfer – LO Pemerintah Kota Balikpapan adalah pendapatan untuk periode 1 Januari 2022 s.d. tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp2.016.274.178.947,00. Pendapatan transfer diperoleh dari Pemerintah Pusat dan Pemerintah Provinsi.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

Pendapatan transfer dari Pemerintah Provinsi mempengaruhi Piutang Transfer Antar Daerah pada Neraca daerah.

**Tabel 118 Pendapatan Transfer- LO Tahun Anggaran 2022 dan 2021**

URAIAN	Tahun 2022	Tahun 2021	Bertambah/(berkurang)
	(Rp)	(Rp)	(Rp)
1	2	3	4
<b>PENDAPATAN TRANSFER-LO</b>	<b>2.479.835.037.425,00</b>	<b>1.438.111.577.222,00</b>	<b>1.041.723.460.203,00</b>
<b>Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat-LO</b>	<b>2.012.942.150.349,00</b>	<b>1.065.096.106.332,00</b>	<b>947.846.044.017,00</b>
<b>Dana Perimbangan-LO</b>	<b>1.968.514.473.349,00</b>	<b>980.884.290.332,00</b>	<b>987.630.183.017,00</b>
Dana Transfer Umum-Dana Bagi Hasil (DBH)- LO	1.395.714.890.482,00	402.432.110.696,00	993.282.779.786,00
Dana Transfer Umum-Dana Alokasi Umum (DAU)-LO	419.347.040.032,00	428.306.693.000,00	(8.959.652.968,00)
Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik-LO	57.431.829.107,00	57.754.108.356,00	(322.279.249,00)
Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik-LO	96.020.713.728,00	92.391.378.280,00	3.629.335.448,00
<b>Dana Insentif Daerah (DID)-LO</b>	<b>44.427.677.000,00</b>	<b>84.211.816.000,00</b>	<b>(39.784.139.000,00)</b>
DID-LO	44.427.677.000,00	84.211.816.000,00	(39.784.139.000,00)
<b>Pendapatan Transfer Antar Daerah-LO</b>	<b>466.892.887.076,00</b>	<b>373.015.470.890,00</b>	<b>93.877.416.186,00</b>
<b>Pendapatan Bagi Hasil-LO</b>	<b>410.226.887.087,00</b>	<b>288.830.470.890,00</b>	<b>121.396.416.197,00</b>
Pendapatan Bagi Hasil Pajak-LO	410.226.887.087,00	288.830.470.890,00	121.396.416.197,00
<b>Bantuan Keuangan</b>	<b>56.665.999.989,00</b>	<b>84.185.000.000,00</b>	<b>(27.519.000.011,00)</b>
Bantuan Keuangan Umum dari Pemerintah Provinsi	56.665.999.989,00	84.185.000.000,00	(27.519.000.011,00)

**5.4.1.3. Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah – LO**

**Tahun 2022**  
**Rp94.708.478.231,97**

**Tahun 2021**  
**Rp236.210.742.225,08**

Jumlah Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah-LO untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp94.708.478.231,97. Merupakan pendapatan hibah yang diperoleh dari Pemerintah Pusat, Masyarakat dan Pihak Ketiga lainnya.

**Tabel 119 Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah- LO Tahun Anggaran 2022 dan 2021**

URAIAN	Tahun 2022 (Rp)	Tahun 2021 (Rp)	Bertambah/(berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH- LO</b>	<b>94.708.478.231,97</b>	<b>236.210.742.225,08</b>	<b>(141.502.263.993,11)</b>
<b>Pendapatan Hibah-LO</b>	<b>29.324.587.098,80</b>	<b>159.495.816.172,18</b>	<b>(130.171.229.073,38)</b>
Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat-LO	27.935.124.098,80	3.174.000.000,00	24.761.124.098,80
Pendapatan Hibah dari Pemerintah Daerah Lainnya-LO	765.951.046,00	8.363.960.960,00	(7.598.009.914,00)
Pendapatan Hibah dari Kelompok Masyarakat/Perorangan Dalam Negeri-LO	1.540.000,00	747.789.560,90	(746.249.560,90)



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

URAIAN	Tahun 2022 (Rp)	Tahun 2021 (Rp)	Bertambah/(berkurang) (Rp)
1	2	3	4
Pendapatan Hibah dari Badan/Lembaga/ Organisasi Dalam Negeri/Luar Negeri-LO	621.971.954,00	147.210.065.651,28	(146.588.093.697,28)
<b>Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang- Undangan-LO</b>	<b>65.383.891.133,17</b>	<b>76.714.926.052,90</b>	<b>(11.331.034.919,73)</b>
Lain-lain Pendapatan-LO	65.383.891.133,17	73.990.544.942,00	(8.606.653.808,83)
Pendapatan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional (JKN) pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP)-LO	-	2.724.381.110,90	(2.724.381.110,90)

Dari uraian tabel sebelumnya dapat dijelaskan sebagai berikut:

- Bahwa terdapat pendapatan hibah dari pemerintah pusat senilai Rp4.683.000.000,00 untuk air minum perkotaan, hibah barang untuk DPMPT sebesar Rp55.528.500,00, hibah barang untuk Satpol PP sebesar Rp16.320.000,00, dan hibah barang untuk Dinas Kesehatan sebesar Rp23.180.275.598,80.
- Bahwa terdapat pendapatan hibah barang dari Pemerintah Provinsi sebesar Rp161.000.000,00 untuk Disdukcapil, Rp558.001.046,00 untuk Dinas Arsip, dan Rp46.950.000,00 untuk Dinas Perdagangan.
- bahwa terdapat pendapatan hibah persediaan dari masyarakat kepada Dinas Kesehatan sebesar Rp1.540.000,00.
- Bahwa terdapat pendapatan Hibah berupa barang dari Badan/Lembaga/ Organisasi Dalam Negeri-LO sebesar Rp621.971.954,00 pada Dinas Sosial sebesar Rp442.777.984,00, dan DP3KB sebesar Rp179.193.970,00.

**5.4.2. BEBAN – LO**

**Tahun 2022**  
**Rp2.436.195.874.733,47**

**Tahun 2021**  
**Rp2.384.149.600.045,58**

Beban diukur berdasarkan realisasi pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban periode Tahun berkenaan. Berdasarkan PSAP Nomor 12 tentang Laporan Operasional (LO) sesuai Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010, beban diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi, yang pada prinsipnya mengelompokkan berdasarkan jenis beban.

Klasifikasi ekonomi adalah pengelompokan belanja yang didasarkan pada jenis belanja untuk melaksanakan suatu aktivitas, 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. Beban LO terdiri dari Beban Operasi dan Beban Transfer yang akan dijelaskan sebagai berikut.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**5.4.2.1. Beban Operasi – Tahun 2022 Tahun 2021**  
**LO Rp1.952.427.310.728,80 Rp1.891.777.778.024,41**

Beban Operasi Pemerintah Kota Balikpapan per 31 Desember 2022 dapat dirincikan sebagai berikut:

**Tabel 120 Rincian Beban Operasi – LO Tahun Anggaran 2022 dan 2021**

URAIAN	Tahun 2022 (Rp)	Tahun 2021 (Rp)	Bertambah/(berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>BEBAN OPERASI</b>	<b>1.952.427.310.728,80</b>	<b>1.891.777.778.024,41</b>	<b>60.649.532.704,39</b>
Beban Pegawai	729.798.160.820,00	723.347.460.270,11	6.450.700.549,89
Beban Barang dan Jasa	1.091.191.987.143,10	853.777.145.339,55	237.414.841.803,55
Beban Subsidi	-	1.000.000.000,00	(1.000.000.000,00)
Beban Hibah	112.876.865.586,00	100.522.661.871,00	12.354.203.715,00
Beban Bantuan Sosial	7.102.120.400,00	-	7.102.120.400,00
Beban Penyisihan Piutang	11.458.176.779,70	213.130.510.543,75	(201.672.333.764,05)

**5.4.2.1.1. Beban Pegawai – LO Tahun 2022 Tahun 2021**  
**Rp729.798.160.820,00 Rp723.347.460.270,11**

Jumlah Beban Pegawai pada TA 2022 dan TA 2021 adalah masing-masing sebesar Rp729.798.160.820,00 dan Rp723.347.460.270,11. Beban Pegawai adalah beban atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat daerah, Pegawai Negeri Sipil Daerah (PNSD) dan pegawai yang diperkerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNSD sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal. Beban pegawai mempengaruhi utang belanja pegawai pada Neraca Daerah. Rincian Beban Pegawai dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 121 Rincian Beban Pegawai LO TA 2022 dan TA 2021**

URAIAN	Tahun 2022 (Rp)	Tahun 2021 (Rp)	Bertambah/(berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>Beban Pegawai</b>	<b>729.798.160.820,00</b>	<b>723.347.460.270,11</b>	<b>6.450.700.549,89</b>
Beban Gaji dan Tunjangan ASN	329.739.624.012,00	319.868.927.559,00	9.870.696.453,00
Beban Tambahan Penghasilan ASN	275.310.422.892,00	255.840.540.178,00	19.469.882.714,00
Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	93.461.298.250,00	93.663.887.988,00	(202.589.738,00)
Beban Gaji dan Tunjangan DPRD	29.621.186.862,00	27.331.156.370,00	2.290.030.492,00
Beban Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH	94.235.864,00	123.723.446,00	(29.487.582,00)



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

URAIAN	Tahun 2022 (Rp)	Tahun 2021 (Rp)	Bertambah/(berkurang) (Rp)
1	2	3	4
Beban Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH	1.571.392.940,00	1.393.180.000,00	178.212.940,00
Beban Pegawai BLUD	-	25.126.044.729,11	(25.126.044.729,11)

**5.4.2.1.2. Beban Barang dan Jasa - LO** **Tahun 2022**  
**Rp1.091.191.987.143,10** **Tahun 2021**  
**Rp853.777.145.339,55**

Jumlah Beban Barang dan Jasa pada Tahun 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp1.091.191.987.143,10 dan Rp853.777.145.339,55. Beban Barang dan Jasa merupakan beban untuk mencatat konsumsi atas barang-barang pakai habis, barang-barang tak habis pakai, beban jasa, beban pemeliharaan, beban perjalanan dinas, Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat, Beban Barang dan Jasa BOS, dan Beban Barang dan Jasa BLUD. Rincian Beban Barang dan Jasa untuk Tahun 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut.

**Tabel 122 Rincian Beban Barang dan Jasa LO TA 2022 dan TA 2021**

URAIAN	Tahun 2022 (Rp)	Tahun 2021 (Rp)	Bertambah/(berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>Beban Barang dan Jasa</b>	<b>1.091.191.987.143,10</b>	<b>853.777.145.339,55</b>	<b>237.414.841.803,55</b>
Beban Barang	277.253.845.961,72	189.719.912.994,02	87.533.932.967,70
Beban Jasa	473.401.725.101,58	405.609.845.909,96	67.791.879.191,62
Beban Pemeliharaan	76.950.982.836,05	68.182.957.624,59	8.768.025.211,46
Beban Perjalanan Dinas	100.006.458.197,97	64.742.109.882,74	35.264.348.315,23
Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	5.829.329.000,00	9.517.692.650,00	(3.688.363.650,00)
Beban Barang dan Jasa BOS	58.968.476.024,16	62.345.287.146,54	(3.376.811.122,38)
Beban Barang dan Jasa BLUD	98.781.170.021,62	53.659.339.131,70	45.121.830.889,92

**5.4.2.1.3. Beban Subsidi - LO** **Tahun 2022**  
**Rp0,00** **Tahun 2021**  
**Rp1.000.000.000,00**

Tidak terdapat Beban subsidi pada tahun anggaran 2022.

**5.4.2.1.4. Beban Hibah – LO** **Tahun 2022**  
**Rp112.876.865.586,00** **Tahun 2021**  
**Rp100.522.661.871,00**

Jumlah Beban Hibah Pemerintah Kota Balikpapan untuk Tahun 2022 sebesar Rp112.876.865.586,00 yang terdiri atas beban hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia dan Beban Hibah Bantuan Keuangan





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

Kepada Partai Politik. Rincian beban hibah Tahun 2022 dan 2021 dapat dijelaskan sebagai berikut.

**Tabel 123 Rincian Beban Hibah TA 2022 dan TA 2021**

URAIAN	Tahun 2022 (Rp)	Tahun 2021 (Rp)	Bertambah/(berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>Beban Hibah</b>	<b>112.876.865.586,00</b>	<b>100.522.661.871,00</b>	<b>12.354.203.715,00</b>
Beban Hibah kepada Pemerintah Pusat	4.848.871.478,00	-	4.848.871.478,00
Beban Hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia	106.756.773.508,00	99.251.441.271,00	7.505.332.237,00
Beban Hibah Bantuan Keuangan Kepada Partai Politik	1.271.220.600,00	1.271.220.600,00	-

**5.4.2.1.5. Beban Bantuan Sosial – LO**

**Tahun 2022**  
**Rp7.102.120.400,00**

**Tahun 2021**  
**Rp0,00**

Beban Bantuan Sosial Tahun 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp7.102.120.400,00 dan Rp0,00. Beban Bantuan Sosial merupakan bantuan keuangan pada individu dan bantuan keuangan kepada keluarga.

**Tabel 124 Rincian Beban Bantuan Sosial TA 2022 dan TA 2021**

URAIAN	Tahun 2022 (Rp)	Tahun 2021 (Rp)	Bertambah/(berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>Beban Bantuan Sosial</b>	<b>7.102.120.400,00</b>	-	<b>7.102.120.400,00</b>
Beban Bantuan Sosial Uang kepada Individu	5.785.200.000,00	-	5.785.200.000,00
Beban Bantuan Sosial Uang kepada Keluarga	1.316.920.400,00	-	1.316.920.400,00

**5.4.2.1.6. Beban Penyisihan Piutang – LO**

**Tahun 2022**  
**Rp11.458.176.779,70**

**Tahun 2021**  
**Rp213.130.510.543,75**

Beban Penyisihan Piutang merupakan beban untuk mencatat estimasi ketidaktertagihan piutang dalam suatu periode. Jumlah Beban Penyisihan Piutang Pemerintah Kota Balikpapan pada Tahun 2022 dan 2021 adalah sebesar Rp11.458.176.779,70 dan Rp213.130.510.543,75 merupakan beban penyisihan atas Piutang Pendapatan dan Piutang Lainnya. Adapun rincian Beban Penyisihan Piutang dapat dilihat pada tabel berikut.

**Tabel 125 Rincian Beban Penyisihan Piutang TA 2022 dan TA 2021**

URAIAN	Tahun 2022 (Rp)	Tahun 2021 (Rp)	Bertambah/(berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>Beban Penyisihan Piutang</b>	<b>11.458.176.779,70</b>	<b>213.130.510.543,75</b>	<b>(201.672.333.764,05)</b>
Beban Penyisihan Piutang Pajak Daerah	8.536.548.691,42	201.602.139.865,05	(193.065.591.173,63)
Beban Penyisihan Piutang Retribusi Daerah	1.975.826.985,02	9.875.866.203,52	(7.900.039.218,50)





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**5.5. LAPORAN ARUS KAS**

Penyajian laporan arus kas memberikan informasi historis mengenai perubahan kas dan setara kas suatu entitas pelaporan dengan mengklasifikasikan arus kas berdasarkan aktivitas operasi, investasi aset non keuangan, pembiayaan, dan transitoris selama satu periode akuntansi.

**5.5.1. Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi**                      **Per 31 Desember 2022**                      **Per 31 Desember 2021**  
**Rp919.608.529.080,85**                      **Rp448.939.504.890,03**

Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi sebesar Rp919.608.529.080,85 menunjukkan bahwa penerimaan kas dari aktivitas operasi lebih besar dibandingkan pengeluarannya, dimana arus masuk kas adalah sebesar Rp2.869.060.123.806,73 dan arus keluar kas sebesar Rp1.949.451.594.725,88. Adapun rincian arus kas dari aktivitas operasi Tahun 2022 adalah sebagai berikut.

**Tabel 127 Rincian Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi Posisi  
per 31 Desember 2022 dan 2021**

Uraian	Per 31 Des 2022 (Rp)	Per 31 Des 2021 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>Arus Masuk Kas</b>			
Penerimaan Pajak Daerah	623.584.889.678,40	537.494.991.847,32	86.089.897.831,08
Penerimaan Retribusi Daerah	40.110.966.976,50	43.879.656.032,77	(3.768.689.056,27)
Penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	11.317.875.621,62	17.906.485.028,05	(6.588.609.406,43)
Penerimaan Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah	136.172.026.450,04	155.781.368.006,65	(19.609.341.556,61)
Penerimaan Dana Bagi Hasil	932.154.032.004,00	402.432.110.696,00	529.721.921.308,00
Penerimaan Dana Alokasi Umum	419.347.040.032,00	428.306.693.000,00	(8.959.652.968,00)
Penerimaan Dana Alokasi Khusus-Fisik	57.431.829.107,00	57.754.108.356,00	(322.279.249,00)
Penerimaan Dana Alokasi Khusus-Non Fisik	96.020.713.728,00	92.391.378.280,00	3.629.335.448,00
Penerimaan Dana Insentif Daerah	44.427.677.000,00	84.211.816.000,00	(39.784.139.000,00)
Penerimaan Bagi Hasil Dari Provinsi	381.760.182.087,00	293.977.313.890,00	87.782.868.197,00
Penerimaan Bantuan Keuangan	56.665.999.989,00	84.185.000.000,00	(27.519.000.011,00)
Penerimaan Dari Pendapatan Lainnya	70.066.891.133,17	79.938.926.052,90	(9.872.034.919,73)
<b>Jumlah Arus Masuk Kas</b>	<b>2.869.060.123.806,73</b>	<b>2.278.259.847.189,69</b>	<b>590.800.276.617,04</b>
<b>Arus Kas Keluar</b>			-
Pembayaran Pegawai	729.192.890.114,00	726.884.839.883,20	2.308.050.230,80
Pembayaran Barang dan Jasa	1.066.085.071.525,51	861.598.601.051,47	204.486.470.474,04
Pembayaran Subsidi	-	1.000.000.000,00	(1.000.000.000,00)
Pembayaran Belanja Hibah	113.545.506.577,00	154.568.055.061,29	(41.022.548.484,29)
Pembayaran Belanja Bantuan Sosial	7.102.120.400,00	-	7.102.120.400,00
Pembayaran Tak Terduga	33.526.006.109,37	85.268.846.303,70	(51.742.840.194,33)
Pembayaran Belanja Bantuan Keuangan	-	-	-
<b>Jumlah Arus Keluar Kas</b>	<b>1.949.451.594.725,88</b>	<b>1.829.320.342.299,66</b>	<b>120.131.252.426,22</b>
<b>Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Operasi</b>	<b>919.608.529.080,85</b>	<b>448.939.504.890,03</b>	<b>470.669.024.190,82</b>



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**5.5.2. Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi Aset Non Keuangan**                      **Per 31 Desember 2022**                      **Per 31 Desember 2021**  
**Rp(818.796.084.336,12)**                      **Rp(571.637.408.681,66)**

Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi berjumlah sebesar Rp(818.796.084.336,12) yang didapat dari selisih arus kas masuk dari penjualan aset tetap sebesar Rp69.997.099,00 dengan jumlah arus kas keluar dari realisasi belanja modal dan penyertaan modal (investasi) pemerintah daerah sebesar Rp818.866.081.435,12 dengan rincian sebagai berikut.

**Tabel 128 Rincian Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi Aset non Keuangan per 31 Desember 2022 dan 2021**

Uraian	Per 31 Des 2022 (Rp)	Per 31 Des 2021 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>Arus Masuk Kas</b>			-
Penjualan atas Tanah	-	-	-
Penjualan atas Peralatan dan mesin	-	-	-
Penjualan atas Gedung dan Bangunan	69.997.099,00	-	69.997.099,00
Penjualan atas Jalan, irigasi dan jaringan	-	-	-
Penjualan Aset Tetap Lainnya	-	-	-
Penjualan Aset Lainnya	-	-	-
<b>Jumlah Arus Masuk Kas</b>	<b>69.997.099,00</b>	-	<b>69.997.099,00</b>
<b>Arus Kas Keluar</b>			-
Perolehan Tanah	23.282.042.475,75	35.239.770.035,00	(11.957.727.559,25)
Perolehan Peralatan dan mesin	168.999.424.128,37	114.033.857.555,47	54.965.566.572,90
Perolehan Gedung dan Bangunan	146.751.690.297,75	88.348.287.769,23	58.403.402.528,52
Perolehan Jalan, irigasi dan jaringan	434.663.834.222,99	300.569.672.995,92	134.094.161.227,07
Perolehan Aset Tetap Lainnya	22.249.635.310,26	7.509.887.140,00	14.739.748.170,26
Perolehan Aset Lainnya	-	-	-
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	22.919.455.000,00	25.935.933.186,04	(3.016.478.186,04)
<b>Jumlah Arus Keluar Kas</b>	<b>818.866.081.435,12</b>	<b>571.637.408.681,66</b>	<b>247.228.672.753,46</b>
<b>Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Investasi Aset Non Keuangan</b>	<b>(818.796.084.336,12)</b>	<b>(571.637.408.681,66)</b>	<b>(247.158.675.654,46)</b>

**5.5.3. Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Pendanaan**                      **Per 31 Desember 2022**                      **Per 31 Desember 2021**  
**Rp0,00**                      **Rp0,00**

Tidak terdapat arus kas bersih dari aktivitas pendanaan pada tahun 2022.

**5.5.4. Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris**                      **Per 31 Desember 2022**                      **Per 31 Desember 2021**  
**Rp(167.492.057,78)**                      **Rp188.695.040,64**

Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris berjumlah sebesar Rp(167.492.057,78) yang didapat dari selisih arus kas masuk dari penerimaan IWP, Taperum, PPh dan Penerimaan Lain-lain sebesar Rp62.605.263.585,00 dengan jumlah arus kas keluar sebesar Rp62.772.755.642,78 dengan rincian sebagai berikut.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**Tabel 129 Rincian Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris per 31 Desember 2022 dan 2021**

Uraian	Per 31 Des 2022 (Rp)	Per 31 Des 2021 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4
<b>Arus Masuk Kas</b>			-
Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	62.605.263.585,00	43.951.692.991,64	18.653.570.593,36
<b>Jumlah Arus Masuk Kas</b>	<b>62.605.263.585,00</b>	<b>43.951.692.991,64</b>	<b>18.653.570.593,36</b>
<b>Arus Kas Keluar</b>			-
Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	62.772.755.642,78	43.762.997.951,00	19.009.757.691,78
<b>Jumlah Arus Keluar Kas</b>	<b>62.772.755.642,78</b>	<b>43.762.997.951,00</b>	<b>19.009.757.691,78</b>
<b>Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Transitoris</b>	<b>(167.492.057,78)</b>	<b>188.695.040,64</b>	<b>(356.187.098,42)</b>

Dari tabel diatas, diketahui terdapat saldo transitoris sebesar Rp(167.492.057,78). Jumlah tersebut diperoleh dari selisih Kas di Bendahara Pengeluaran BOS Reguler atas Pajak yang belum disetor di tahun 2022 dan penyetoran atas PFK di tahun sebelumnya.

Setelah menguraikan masing-masing aktivitas arus kas diatas, dapat diketahui kenaikan/penurunan kas selama periode tahun 2022 dan Saldo Akhir Kas per 31 Desember 2022 dapat dijelaskan pada tabel berikut.

**Tabel 130 Saldo Akhir Kas per 31 Desember 2022 dan 2021**

Uraian	Per 31 Des 2022 (Rp)	Per 31 Des 2021 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Operasi	919.608.529.080,85	448.939.504.890,03	470.669.024.190,82
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Investasi Aset Non Keuangan	(818.796.084.336,12)	(571.637.408.681,66)	(247.158.675.654,46)
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Transitoris	(167.492.057,78)	188.695.040,64	(356.187.098,42)
<b>Kenaikan/Penurunan Kas</b>	<b>100.644.952.686,95</b>	<b>(122.509.208.750,99)</b>	<b>223.154.161.437,94</b>
<b>Saldo Awal Kas di BUD</b>	<b>556.970.191.323,18</b>	<b>679.472.471.074,81</b>	<b>(122.502.279.751,63)</b>
<b>Saldo Akhir Kas</b>	<b>657.615.144.010,13</b>	<b>556.963.262.323,82</b>	<b>100.651.881.686,31</b>

## 5.6. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

### 5.6.1. EKUITAS AWAL

	<b>Per 31 Desember 2022</b>	<b>Per 31 Desember 2021</b>
	<b>Rp12.335.935.824.123,50</b>	<b>Rp12.059.273.798.303,50</b>

Nilai ekuitas pada tanggal 1 Januari 2022 adalah sebesar Rp12.335.935.824.123,50 yang merupakan nilai ekuitas akhir per 31 Desember 2021.

### 5.6.2. SURPLUS /(DEFISIT) LO

	<b>Per 31 Desember 2022</b>	<b>Per 31 Desember 2021</b>
	<b>Rp962.835.065.642,01</b>	<b>Rp103.528.740.096,26</b>

Jumlah Surplus/(Defisit)-LO untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp962.835.065.642,01 Surplus/(Defisit)-LO merupakan selisih kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, surplus/defisit kegiatan non operasional, dan pos luar biasa.



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**5.6.3. DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR**      **Per 31 Desember 2022**      **Per 31 Desember 2021**  
**Rp(175.078.992.777,51)**      **Rp173.133.285.723,69**

Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar mencerminkan koreksi atas nilai ekuitas yang diakibatkan karena hal-hal sebagai berikut:

**Tabel 131 Rincian Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar TA 2022 dan 2021**

No.	Uraian	Per 31 Desember 2022	Per 31 Desember 2021
		(Rp)	(Rp)
1	2	3	4
1.	Koreksi Nilai Persediaan	0,00	0,00
2.	Selisih Revaluasi Aset Tetap	0,00	0,00
3.	Lain-lain	(175.078.992.777,51)	173.133.285.723,69
	<b>Jumlah</b>	<b>(175.078.992.777,51)</b>	<b>173.133.285.723,69</b>

Dari tabel diatas dapat disimpulkan bahwa terdapat koreksi atas ekuitas Pemerintah Kota Balikpapan yang terjadi selama tahun 2022. Pada pos Koreksi Saldo Awal Penyusutan, diinformasikan bahwa beberapa OPD perlu dilakukan koreksi atas saldo awal Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin, Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan, Akumulasi Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan dan Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya. Hal ini dilakukan karena Reklasifikasi Aset Tetap sehingga perlu dilakukan penyesuaian.

Sementara Koreksi Ekuitas Lainnya dilakukan untuk mengkoreksi nilai Piutang beserta Penyisihannya, Aset Dibawah Kapitalisasi, Penghapusan Aset, dan lain sebagainya.

**5.6.4. EKUITAS AKHIR**      **Per 31 Desember 2022**      **Per 31 Desember 2021**  
**Rp13.123.691.896.988,00**      **Rp12.335.935.824.123,50**

Ekuitas Akhir Tahun 2022 sebesar Rp13.123.691.896.988,00 jika dibandingkan dengan ekuitas Tahun 2021 sebesar Rp12.335.935.824.123,50 mengalami kenaikan sebesar Rp787.756.072.864,50.

**5.7. PENGUNGKAPAN INFORMASI LAINNYA**

**5.7.1. DANA SANTUNAN PENYEDIAAN TANAH**

Dalam rangka penyantunan untuk mencegah dampak sosial atas penyediaan tanah pembangunan RSIA Sayang Ibu sebesar Rp1.459.430.000,00. Sampai dengan 31 Desember Tahun 2022 diketahui 13 orang setuju menerima santunan dan 4 orang menolak santunan. Sesuai dengan ketentuan pasal 25 dan 26 Peraturan Menteri ATR/BPN Nomor 6 Tahun 2021 tentang Penanganan Dampak Sosial Kemasyarakatan dalam rangka Penyediaan Tanah untuk Pembangunan Nasional, pihak RSIA Sayang Ibu membuka rekening penampungan sementara atas santunan yang ditolak tersebut pada Bank Kaltimara dengan nomor rekening



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

0031476402. Sampai dengan 31 Desember 2022 saldo tersebut berjumlah sebesar Rp179.130.000,00.

**5.7.2. DAMPAK PANDEMI COVID-19**

Laporan Keuangan Pemerintah Kota Balikpapan telah mempertimbangkan peristiwa setelah tanggal pelaporan, khususnya dampak ketidakpastian yang mungkin timbul dari pandemi COVID-19 di masa depan terhadap posisi keuangan, realisasi anggaran, perubahan saldo anggaran lebih, operasional, arus kas, serta perubahan ekuitas. Dampak ketidakpastian tersebut antara lain berupa:

- a) Potensi ketertagihan piutang pemerintah daerah yang material kepada pihak ketiga yang kelangsungan usahanya terganggu sebagai dampak dari pandemi COVID-19 termasuk estimasi atas dampak terhadap penyisihan piutang tersebut.
- b) Kemampuan pemerintah daerah dalam melunasi kewajiban, khususnya kewajiban jangka pendek apakah terganggu akibat adanya perubahan kebijakan anggaran pada Tahun 2022 sebagai dampak penanganan pandemik COVID-19.
- c) Aset Tetap dan Konstruksi Dalam Pengerjaan yang terkait proyek-proyek infrastruktur pemerintah yang tidak dilanjutkan sebagai dampak dari pandemi COVID-19, termasuk yang terkait dengan eskalasi harga yang telah dilakukan atas proyek tersebut.
- d) Rencana Program Penanganan Krisis di tingkat pemerintah daerah dan dampaknya terhadap posisi dan pengelolaan keuangan.

**5.7.3. KONTIJENSI**

Terdapat sepuluh gugatan perdata oleh masyarakat kepada Pemerintah Kota Balikpapan atas kepemilikan aset tanah.

**Tabel 132 Daftar Gugatan Perdata atas Aset Pemkot Balikpapan TA 2022**

NO	PERKARA	POKOK PERKARA	TERGUGAT	KETERANGAN
1.	152/Pdt.G/2018/PN.BPP Perbuatan Melawan Hukum	Tanah perbatasan jalan Projakal RT. 31, Kelurahan Graha Indah, Kecamatan Balikpapan Utara	Pemerintah Republik Indonesia C.q Wali Kota Balikpapan (Turut Tergugat II)	Menunggu Putusan Kasasi
2.	176/Pdt.G/2019/PN.BPP	Perbatasan yang terletak di RT. 012 Kelurahan Manggar, Kecamatan Balikpapan Timur, Kota Balikpapan seluas ± 7.500 m <sup>2</sup> .	Kepala Kantor Badan Penanaman Modal dan Pelayanan Perizinan Terpadu Kota Balikpapan (Tergugat IX)	Menunggu Putusan Kasasi
3.	217/Pdt.G/2019/PN.BPP	Tanah perbatasan seluas 54.000 M <sup>2</sup> di Jalan Mulawarman RT. 25 Kelurahan Teritip Kecamatan Balikpapan Timur Kota Balikpapan	Kepala Kantor Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Perizinan Terpadu Kota Balikpapan (Turut Tergugat I)	Menunggu Putusan Kasasi
4.	236/Pdt.G/2019/PN.BPP	3 (tiga) bidang tanah perbatasan total luas ± 87.909 M <sup>2</sup> RT. 39,	Kepala Dinas Pertanahan dan Penataan Ruang Kota Balikpapan (Turut Tergugat I)	Menunggu Putusan Kasasi



**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

NO	PERKARA	POKOK PERKARA	TERGUGAT	KETERANGAN
		Kelurahan Batu Ampar, Kecamatan Balikpapan Utara		
5	182/Pdt.G/2020/PN.BPP	Tanah Perbatasan di Teluk Waru RT.09 , Tanjung Batu seluas +399.635 (±39,9 HA)	Pemerintah Republik Indonesia Cq. Gubernur Kalimantan Timur Cq. Pemerintah Kota Balikpapan (Turut Tergugat I)	Perkara telah Incracht dan ada Upaya Hukum Luar Biasa (Peninjauan Kembali) dari PENGGUGAT
6.	190/Pdt.G/2020/PN.BPP	Sebidang tanah di Sepinggian Raya Balikpapan seluas 55.803 M2	Pemerintah Kota Balikpapan	Upaya Kasasi dari PENGGUGAT dan menunggu Kontra Memori Kasasi dari para TERGUGAT.
7	122/Pdt.G/2021/PN.BPP	Sebidang tanah di Daksa Kel. Sepinggian seluas 57.800M2	Wali Kota Balikpapan (Tergugat)	Putusan Banding sesuai Putusan PN.Balikpapan Gugatan tidak diterima Eksepsi TERGUGAT diterima.
8	205/Pdt.G/2021/PN.BPP	Tanah di Kel. Karang Joang (Free Way) seluas 3.300 M2	Wali Kota Balikpapan (Tergugat)	- Putusan Eksepsi TERGUGAT diterima dan Gugatan PENGGUGAT tidak dapat diterima. - Menunggu PENGGUGAT melakukan Upaya Banding
9	126/Pdt.G/2022/PN.Bpp	1. Tanah seluas 2.288 M2 di yang terletak di Jl. Let.Jen. Suprpto RT. 16, Kelurahan Baru Ulu, Kecamatan Balikpapan Barat, Kota Balikpapan adalah tanah perbatasan milik Penggugat.	1. Pemerintah Kota Balikpapan sebagai TERGUGAT II. 2. Kepala Satpol PP sebagai TERGUGAT III. 3. Direktur RSIA Kota Balikpapan sebagai Turut Tergugat	PUTUSAN PENGADILAN NEGERI BALIKPAPAN
10	188/Pdt.G/2022/PN.Bpp	Hutan Daksa seluas 57.800 m2	1. Pemerintah Kota Balikpapan	Menunggu PUTUSAN PENGADILAN NEGERI TANGGAL 28 Februari 2023





**PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
**TAHUN ANGGARAN 2022**

**BAB VI**  
**PENUTUP**

Laporan Keuangan Pemerintah Kota Balikpapan Tahun 2022 disusun berkaitan dengan Laporan Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Tahun 2022. Laporan keuangan dimaksud meliputi:

1. Laporan Realisasi Anggaran
2. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih
3. Neraca
4. Laporan Operasional
5. Laporan Arus Kas
6. Laporan Perubahan Ekuitas
7. Catatan atas Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kota Balikpapan Tahun Anggaran 2022 disusun dan disajikan sebagai media pertanggungjawaban pelaksanaan APBD Tahun Anggaran 2022. LKPD Kota Balikpapan Tahun Anggaran 2022 ini merupakan hasil konsolidasi dari seluruh Laporan Keuangan SKPD dengan melalui proses akuntansi dan pelaporan sebagaimana mestinya.

Sebagai penutup dapat disimpulkan bahwa proses pengelolaan keuangan daerah yang dilakukan Pemerintah Kota Balikpapan masih perlu ditingkatkan lagi dengan optimalisasi penerimaan pendapatan daerah dan penerapan belanja daerah yang berprinsip pada pengelolaan keuangan yang efektif, efisien dan ekonomis. Selain itu LKPD Kota Balikpapan Tahun Anggaran 2022 ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan SAP sebagaimana diatur dalam PP Nomor 71 Tahun 2010 yang berbasis akrual.

Dengan ditemuinya berbagai kendala dalam pengelolaan keuangan daerah selama TA 2022 ini, Pemerintah Kota Balikpapan bertekad untuk terus selalu meningkatkan kualitas sistem pengelolaan keuangan daerah, baik dari sisi penyempurnaan aturan maupun dari sisi peningkatan kapasitas sumber daya aparatur pengelola keuangan daerah untuk terwujudnya Pemerintahan Kota Balikpapan yang sarat dengan prinsip tata kelola pemerintahan yang baik (*good governance*).

Akhirnya, dengan perkembangan regulasi pengelolaan keuangan yang semakin sempurna dan melalui penyajian laporan keuangan yang semakin berkualitas, maka akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah akan semakin meningkat.

