



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

DAFTAR ISI CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

DAFTAR ISI CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN.....	14
DAFTAR TABEL	16
DAFTAR LAMPIRAN	22
DAFTAR SINGKATAN	24
DAFTAR AKRONIM	29
BAB I PENDAHULUAN	31
1.1 Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan.....	31
1.2 Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan	32
1.3 Sistematika Penulisan Catatan atas Laporan Keuangan	34
BAB II KEBIJAKAN KEUANGAN DAN PENCAPAIAN TARGET KINERJA	
APBD	36
2.1 Ekonomi Makro.....	36
2.1.1 Tingkat Kemiskinan	36
2.1.2 Tingkat Pengangguran Terbuka	38
2.1.3 Indeks Gini (Gini Ratio)	38
2.1.4 Indeks Pembangunan Manusia (IPM).....	39
2.1.5 Laju Pertumbuhan Ekonomi.....	39
2.1.6 Inflasi	40
2.1.7 Struktur Perekonomian Kota Balikpapan	40
2.2 Kebijakan Keuangan.....	41
2.2.1. Kebijakan Pendapatan Daerah	42
2.2.2. Kebijakan Belanja	42
2.2.3. Kebijakan Pembiayaan Daerah.....	52
2.3 Indikator Pencapaian Target Kinerja APBD	52
BAB III IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN.....	53
3.1 Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan	53
3.2 Hambatan dan Kendala Yang Ada Dalam Pencapaian Target yang Telah Ditetapkan.....	53
BAB IV KEBIJAKAN AKUNTANSI.....	54



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

4.1.	Basis Akuntansi yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan	54
4.2.	Basis Pengukuran yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan	54
BAB V PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN		69
5.1.	LAPORAN REALISASI ANGGARAN (LRA).....	69
5.2.	LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH (SAL).....	95
5.3.	NERACA.....	97
5.4.	LAPORAN OPERASIONAL.....	154
5.5.	LAPORAN ARUS KAS.....	164
5.6.	LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	167
5.7.	PENGUNGKAPAN INFORMASI LAINNYA	169
5.7.1.	DANA SANTUNAN PENYEDIAAN TANAH.....	169
5.7.2.	KONTIJENSI.....	169
BAB VI PENUTUP.....		170



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

DAFTAR TABEL

Tabel II. 1 Persentase Penduduk Miskin Kota Balikpapan.....	37
Tabel II. 2 Tingkat Kedalaman Kemiskinan Kota Balikpapan	37
Tabel II. 3 Tingkat Keparahan Kemiskinan Kota Balikpapan.....	37
Tabel II. 4 Tingkat Pengangguran Terbuka Kota Balikpapan	38
Tabel II. 5 Gini Ratio Kota Balikpapan	39
Tabel II. 6 Indeks Pembangunan Manusia.....	39
Tabel II. 7 Laju Pertumbuhan Ekonomi Kota Balikpapan.....	39
Tabel II. 8 Tingkat Inflasi Kota Balikpapan	40
Tabel II. 9 PDRB Seri 2010 atas Dasar Harga Berlaku Menurut Lapangan Usaha.....	40
Tabel II. 10 Belanja Mandatory Spending TA 2023.....	43
Tabel II. 11 Belanja Dana Alokasi Umum (DAU) TA 2023	44
Tabel II. 12 Belanja Dana Alokasi Fisik (DAK) TA 2023	46
Tabel II. 13 Belanja Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik TA 2023	48
Tabel II. 14 Belanja Insentif Fiskal (IF) Kinerja Tahun Sebelumnya TA 2023	49
Tabel II. 15 Belanja Insentif Fiskal (IF) Kinerja Tahun Berjalan TA 2023.....	49
Tabel II. 16 Belanja Bantuan Keuangan Provinsi Non Spesifik TA 2023.....	50
Tabel II. 17 Belanja Bantuan Keuangan Provinsi Spesifik TA 2023	51
Tabel II. 18 Belanja Dana FCPF TA 2023.....	52
Tabel IV. 1 Klasifikasi Kualitas Piutang	60
Tabel V. 1 Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah.....	69
Tabel V. 2 Anggaran dan Realisasi Pendapatan-LRA TA 2023 dan TA 2022.....	70
Tabel V. 3 Realisasi Pendapatan Asli Daerah TA 2023 dan 2022.....	70
Tabel V. 4 Rincian Realisasi Pendapatan Pajak Daerah TA 2023 dan 2022	71
Tabel V. 5 Rincian Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah TA 2023 dan 2022	72
Tabel V. 6 Rincian Realisasi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	73
Tabel V. 7 Rincian Realisasi Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah TA 2023 dan 2022	74
Tabel V. 8 Rincian Realisasi Lain-lain Pendapatan Kontribusi TA 2023 dan 2022.....	75
Tabel V. 9 Rincian Realisasi Anggaran Pendapatan Transfer TA 2023 dan 2022	76



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel V. 10 Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat TA 2023 dan 2022	77
Tabel V. 11 Realisasi Dana Transfer Umum-Dana Bagi Hasil (DBH) TA 2023 dan 2022	77
Tabel V. 12 Realisasi Pendapatan Dana Alokasi Umum TA 2023 dan TA 2022.....	78
Tabel V. 13 Realisasi Pendapatan Dana Alokasi Khusus Fisik TA 2023 dan TA 2022...	79
Tabel V. 14 Realisasi Pendapatan Dana Alokasi Khusus Non Fisik TA 2023 dan TA 2022	80
Tabel V. 15 Realisasi Pendapatan Transfer dari Pemerintah Pusat Lainnya	81
Tabel V. 16 Rincian Realisasi Pendapatan Transfer Antar Daerah	81
Tabel V. 17 Realisasi Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah TA 2023 dan 2022.....	82
Tabel V. 18 Anggaran dan Realisasi Belanja Daerah TA 2023 dan 2022	83
Tabel V. 19 Rincian Belanja Operasi per 31 Desember TA 2023 dan 2022	83
Tabel V. 20 Anggaran dan Realisasi Belanja Pegawai TA 2023 dan 2022	84
Tabel V. 21 Anggaran dan Realisasi Belanja Barang dan Jasa TA 2023 dan 2022.....	85
Tabel V. 22 Anggaran dan Realisasi Belanja Subsidi TA 2023 dan 2022.....	87
Tabel V. 23 Realisasi Belanja Hibah TA 2023 dan 2022	87
Tabel V. 24 Realisasi Belanja Bantuan Sosial TA 2023 dan 2022	88
Tabel V. 25 Realisasi Belanja Modal TA 2023 dan TA 2022	89
Tabel V. 26 Realisasi Belanja Modal Tanah TA 2023 dan 2022.....	89
Tabel V. 27 Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2023 dan 2022	90
Tabel V. 28 Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2023 dan 2022	91
Tabel V. 29 Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan TA 2023 dan 2022.....	91
Tabel V. 30 Realisasi Belanja Modal Aset Tetap Lainnya TA 2023 dan 2022	92
Tabel V. 31 Realisasi Belanja Modal Aset Tetap Lainnya TA 2023 dan 2022	92
Tabel V. 32 Realisasi Belanja Tidak Terduga TA 2023 dan 2022	93
Tabel V. 33 Realisasi Belanja Transfer TA 2023 dan 2022	93
Tabel V. 34 Realisasi Penerimaan Pembiayaan TA 2023 dan 2022.....	94
Tabel V. 35 Realisasi Pengeluaran Pembiayaan TA 2023 dan 2022	94
Tabel V. 36 Perhitungan Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran	95
Tabel V. 37 Rincian Saldo Anggaran Lebih TA 2023 dan 2022	95
Tabel V. 38 Rincian Aset TA 2023 dan 2022.....	97



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel V. 39 Rincian Aset Lancar TA 2023 dan 2022.....	97
Tabel V. 40 Saldo Kas di Kasda per 31 Desember 2023 dan 2022	98
Tabel V. 41 Saldo Kas di Bendahara Penerimaan per 31 Desember 2023 dan 2022	99
Tabel V. 42 Kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2023 dan 2022.....	99
Tabel V. 43 Saldo Kas di BLUD per 31 Desember 2023 dan 2022	99
Tabel V. 44 Saldo Kas di BLUD Sesuai Rekening Bank dan Tunai per 31 Desember 2023	101
Tabel V. 45 Saldo Kas Dana BOS per 31 Desember 2023 dan 2022	102
Tabel V. 46 Saldo Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2023 dan 2022	103
Tabel V. 47 Saldo Kas Lainnya di BOK per 31 Desember 2023 dan 2022.....	103
Tabel V. 48 Rincian Piutang Pajak per 31 Desember 2023 dan 2022	105
Tabel V. 49 Rincian Piutang Retribusi per 31 Desember 2023 dan 2022	105
Tabel V. 50 Rincian Piutang Lain-lain PAD yang Sah per 31 Desember 2023 dan 2022	106
Tabel V. 51 Daftar Piutang Transfer Antar Daerah per 31 Desember 2023 dan 2022 ...	107
Tabel V. 52 Rincian Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran.....	107
Tabel V. 53 Daftar penyisihan Piutang Pajak per 31 Desember 2023 dan 2022	108
Tabel V. 54 Rincian Belanja Dibayar Dimuka per 31 Desember 2023 dan 2022	108
Tabel V. 55 Rincian Persediaan per 31 Desember 2023 dan 2022.....	109
Tabel V. 56 Rincian Persediaan yang Bersumber Dari BOS Reguler	111
Tabel V. 57 Rincian Investasi Jangka Panjang per 31 Desember 2023 dan 2022	111
Tabel V. 58 Rincian Investasi Non permanen per 31 Desember 2023 dan 2022	112
Tabel V. 59 Rincian Penyertaan Modal per 31 Desember 2023 dan 2022	113
Tabel V. 60 Rincian Penyertaan Modal yang belum ditetapkan statusnya (Pemprov)...	114
Tabel V. 61 Rincian Penyertaan Modal yang belum ditetapkan statusnya (Pemerintah Pusat)	114
Tabel V. 62 Rincian Sarana dan Prasarana Perpetaan	115
Tabel V. 63 Nilai Aset Tetap per 31 Desember 2023 dan 2022	115
Tabel V. 64 Nilai Buku Aset Tetap per 31 Desember 2023	116
Tabel V. 65 Rincian Mutasi/Koreksi Aset Tetap per 31 Desember 2023.....	116



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel V. 66 Rincian Penerimaan Hibah Aset dan Realisasi Belanja Tidak terduga TA 2023	117
Tabel V. 67 Rincian Aset yang Ditemukan per 31 Desember 2023	118
Tabel V. 68 Rincian Selisih Antara Realisasi Belanja Modal dan Penambahan/(Pengurangan) Aset Tetap	120
Tabel V. 69 Saldo Aset Tetap Tanah per 31 Desember 2023	121
Tabel V. 70 Rincian aset tanah ditemukan/hasil inventarisasi tahun 2023	122
Tabel V. 71 Rincian belanja modal tanah hasil konsinyasi tahun 2023.....	123
Tabel V. 72 Saldo Aset Tetap Peralatan Dan Mesin per 31 Desember 2023	123
Tabel V. 73 Rincian Belanja Modal Peralatan Mesin TA 2023	124
Tabel V. 74 Rincian Reklasifikasi Aset Tetap ke Aset Lainnya TA 2023.....	126
Tabel V. 75 Aset Tetap Dibawah Nilai Minimum Kapitalisasi Peralatan dan Mesin.....	126
Tabel V. 76 Rincian Aset Peralatan dan Mesin yang Bernilai Rp0,00	127
Tabel V. 77 Nilai Aset Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2023.....	127
Tabel V. 78 Rincian Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2023.....	128
Tabel V. 79 Rincian Terima Hibah yang menghasilkan aset Gedung dan Bangunan	129
Tabel V. 80 Aset Tetap Dibawah Nilai Minimum Kapitalisasi Gedung dan Bangunan	130
Tabel V. 81 Kekurangan Volume Paket Pekerjaan Gedung dan Bangunan	131
Tabel V. 82 Saldo Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan per 31 Desember 2023	131
Tabel V. 83 Rincian Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan TA 2023.....	132
Tabel V. 84 Rincian Belanja Tidak Terduga yang menghasilkan aset Jalan, Irigasi dan Jaringan TA 2023.....	133
Tabel V. 85 Aset Tetap Dibawah Nilai Minimum Kapitalisasi Jalan, Irigasi, dan Jaringan	133
Tabel V. 86 Kekurangan Volume Paket Pekerjaan Jalan Lingkungan	134
Tabel V. 87 Kekurangan Volume Paket Pekerjaan Jalan dan Drainase.....	137
Tabel V. 88 Kekurangan Volume Paket Pekerjaan Belanja Tak Terduga	137
Tabel V. 89 Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2023	138
Tabel V. 90 Rincian Belanja Modal Aset Tetap Lainnya TA 2023	138
Tabel V. 91 Rincian Terima Hibah Aset Tetap Lainnya Tahun 2023	139
Tabel V. 92 Rincian Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya.....	139
Tabel V. 93 Saldo Aset Konstruksi Dalam Pengerjaan per 31 Desember 2023	141



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel V. 94 Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2023	142
Tabel V. 95 Rincian Properti Investasi	142
Tabel V. 96 Daftar Rincian Aset Lainnya per 31 Desember 2023	143
Tabel V. 97 Rincian Perbandingan Nilai Tagihan Penjualan Angsuran Tahun 2023 dan 2022	144
Tabel V. 98 Perbandingan Nilai Tuntutan Ganti Rugi TA 2023 dan TA 2022	144
Tabel V. 99 Daftar Umur Nilai Tuntutan Ganti Rugi TA 2023	144
Tabel V. 100 Rincian Aset yang Dikerjasamakan Dengan Pihak Ketiga	145
Tabel V. 101 Saldo Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2023	146
Tabel V. 102 Mutasi Aset Tidak Berwujud Sebelum Amortisasi per 31 Desember 2023	146
Tabel V. 103 Rincian Nilai Aset Lain-lain per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022	146
Tabel V. 104 Rincian Perjanjian Kerjasama Pinjaman UMKMK	148
Tabel V. 105 Rincian Treasury Deposit Facility Tahun 2023	150
Tabel V. 106 Rincian Kewajiban Jangka Pendek per 31 Desember 2023 dan 2022	151
Tabel V. 107 Rincian Utang PFK per 31 Desember 2023 dan 2022	151
Tabel V. 108 Rincian Pendapatan Diterima Dimuka per 31 Desember 2023 dan 2022	152
Tabel V. 109 Rekapitulasi Utang Belanja per 31 Desember 2023 dan 2022	153
Tabel V. 110 Rincian Utang Jangka Pendek Lainnya	154
Tabel V. 111 Pendapatan LO TA 2023 dan 2022	154
Tabel V. 112 Pendapatan Asli Daerah-LO TA 2023 dan 2022	155
Tabel V. 113 Pendapatan Pajak Daerah-LO TA 2023 dan 2022	155
Tabel V. 114 Pendapatan Retribusi Daerah-LO TA 2023 dan 2022	156
Tabel V. 115 Rincian Realisasi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan TA 2023 dan 2022	157
Tabel V. 116 Pendapatan Asli Daerah Lainnya-LO TA 2023 dan 2022	157
Tabel V. 117 Pendapatan Transfer- LO Tahun Anggaran 2023 dan 2022	158
Tabel V. 118 Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah- LO Tahun Anggaran 2023 dan 2022	159
Tabel V. 119 Rincian Beban Operasi – LO Tahun Anggaran 2023 dan 2022	160
Tabel V. 120 Rincian Beban Pegawai LO TA 2023 dan TA 2022	161



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel V. 121 Rincian Beban Barang dan Jasa LO TA 2023 dan TA 2022	161
Tabel V. 122 Rincian Beban Hibah TA 2023 dan TA 2022	162
Tabel V. 123 Rincian Beban Bantuan Sosial TA 2023 dan TA 2022.....	162
Tabel V. 124 Rincian Beban Penyisihan Piutang TA 2023 dan TA 2022	163
Tabel V. 125 Beban Penyusutan Aset Tetap dan Amortisasi TA 2023 dan 2022	163
Tabel V. 126 Rincian Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi Posisi	164
Tabel V. 127 Rincian Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi Aset non Keuangan	165
Tabel V. 128 Rincian Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris per 31 Desember 2023 dan 2022.....	166
Tabel V. 129 Saldo Akhir Kas per 31 Desember 2023 dan 2022	167
Tabel V. 130 Rincian Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar.	168
Tabel V. 131 Daftar Gugatan Perdata atas Aset Pemkot Balikpapan TA 2023.....	169



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Rincian Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja (*Audited*) Untuk Tahun yang Berakhir sampai dengan 31 Desember 2023 dan 2022
- Lampiran 2 Laporan Realisasi Anggaran Belanja Organisasi Perangkat Daerah Menurut Jenis Belanja Anggaran Tahun 2023
- Lampiran 3 Rekapitulasi Laporan Realisasi Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Reguler TA 2023
- Lampiran 4 Rekapitulasi Laporan Realisasi Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Kinerja TA 2023
- Lampiran 5 Rekapitulasi Pendapatan dan Belanja BOK TA 2023
- Lampiran 6 Daftar Mutasi Piutang Pajak Daerah Pemerintah Kota Balikpapan Per 31 Desember 2023
- Lampiran 7 Daftar Mutasi Piutang Retribusi Daerah Pemerintah Kota Balikpapan Per 31 Desember 2023
- Lampiran 8 Daftar Mutasi Piutang Pelayanan Kesehatan Badan Layanan Umum Daerah Per 31 Desember 2023
- Lampiran 9 Daftar Mutasi Piutang Lainnya dan Penyisihan Tahun 2023
- Lampiran 10 Daftar Tagihan Penjualan Angsuran Rumah Dinas Tahun 2010 Per 31 Desember 2023
- Lampiran 11 Daftar Pembayaran Angsuran Rumah Dinas Pemerintah Kota Balikpapan Tahun 2019 Per 31 Desember 2023
- Lampiran 12 Daftar Umur Piutang Pajak dan Penyisihan Piutang Pajak Tak Tertagih Per 31 Desember 2023
- Lampiran 13 Daftar Umur Piutang Retribusi dan Penyisihan Piutang Retribusi Tak Tertagih Per 31 Desember 2023
- Lampiran 14 Daftar Umur Piutang Pelayanan Kesehatan Badan Layanan Umum Daerah Per 31 Desember 2023
- Lampiran 15 Daftar Beban Dibayar di Muka Pemerintah Kota Balikpapan Tahun Anggaran 2023
- Lampiran 16 Daftar Rincian Persediaan Pemerintah Kota Balikpapan Per 31 Desember 2023
- Lampiran 17 Daftar Investasi Non Permanen (Dana Bergulir) Berdasarkan Umur Pemerintah Kota Balikpapan Per 31 Desember 2023
- Lampiran 18 Daftar Dana Bergulir yang Tidak Disalurkan (Saldo di Bank) dan Dana yang Disalurkan ke Nasabah Per 31 Desember 2023
- Lampiran 19 Daftar Investasi Jangka Panjang Pemerintah Kota Balikpapan TA 2023
- Lampiran 20 Rekapitulasi Penambahan Aset Tetap TA 2023
- Lampiran 21 Rekapitulasi Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yang Menambah Aset (Kapitalisasi) TA 2023
- Lampiran 22 Rekapitulasi Aset Tetap yang di Reklas ke Aset Lainnya TA 2023
- Lampiran 23 Aset Tetap yang di Bawah Nilai Minimum Kapitalisasi TA 2023
- Lampiran 24 Daftar Tanah Belum Bersertifikat Pemerintah Kota Balikpapan Sampai Akhir Tahun 2023
- Lampiran 25 Daftar Rincian Aset Tanah Yang Diidentifikasi Sebagai Aset Properti Investasi Tahun 2023



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

- Lampiran 26 Daftar Aset Tetap Peralatan Dan Mesin Yang Di Peroleh Dari Hibah Tahun 2023
- Lampiran 27 Daftar Kendaraan yang Tidak Didukung Bukti Kepemilikan
- Lampiran 28 Daftar Rincian Aset Gedung Dan Bangunan Yang Diidentifikasi Sebagai Aset Properti Investasi Tahun 2023
- Lampiran 29 Daftar Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Per 31 Desember 2023
- Lampiran 30 Rekapitulasi *Detail Engineering Design* (DED) yang Fisiknya Tidak Dilanjutkan Termasuk Dalam Rincian Aset Lain-Lain (Aset Rusak Berat) di Luar Aplikasi SIMDA BMD Tahun 2023
- Lampiran 31 Daftar Rekapitulasi Utang OPD Tahun 2023
- Lampiran 32 Daftar Mutasi Utang BLUD Per 31 Desember 2023
- Lampiran 33 Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Tirta Manuntung Balikpapan Tahun 2023 (*Unaudited*)
- Lampiran 34 Laporan Keuangan Perusahaan Umum Daerah Manuntung Sukses Balikpapan Tahun 2023 (*Unaudited*)



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

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 2023

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



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

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 2023

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
R		
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
S		
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
T		
TA	:	Tahun Anggaran



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

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 2023

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 2023

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 2023

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) 2023 sebagai bentuk laporan pertanggungjawaban pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) TA 2023.

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 2023 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 2023

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 2023 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 2023.

LKPD Kota Balikpapan TA 2023 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 2023 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 2023

- 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 Penyampaiannya;
- 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 2023

- aa. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah;
- bb. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 84 Tahun 2022 tentang Pedoman Penyusunan APBD TA 2023;
- cc. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 85 Tahun 2021 tentang PSAP Nomor 17 Properti Investasi;
- dd. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 137 Tahun 2022 terkait Penghapusan Piutang Daerah yang Tidak Dapat Diserahkan Pengurusannya kepada Panitia Urusan Piutang Negara;
- ee. Peraturan Daerah Kota Balikpapan Nomor 2 Tahun 2013 tentang Pokok-pokok Pengelolaan Keuangan Daerah;
- ff. Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 23 Tahun 2013 tentang Sistem dan Prosedur Pengelolaan Keuangan Daerah;
- gg. Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 27 Tahun 2013 tentang Sistem dan Prosedur Pengelolaan Barang Milik Daerah Kota Balikpapan;
- hh. Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 38 Tahun 2015 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah;
- ii. Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 15 Tahun 2021 tentang Kebijakan Akuntansi Badan Layanan Umum Daerah.
- jj. Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 24 Tahun 2023 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Wali Kota Nomor 36 Tahun 2017 Kebijakan Akuntansi Kota Balikpapan;

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



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

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 2023

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 2023 mengacu pada indikator sosial ekonomi (Pemerintah Daerah) Tahun 2023 atau tahun sebelumnya menurut data Badan Pusat Statistik Kota Balikpapan, yaitu:

1. Tingkat Kemiskinan sebesar 2,31%;
2. Tingkat Pengangguran Terbuka sebesar 6,09%;
3. Gini Ratio sebesar 0,323%;
4. Indeks Pembangunan Manusia sebesar 82,03%;
5. Laju Pertumbuhan Ekonomi (LPE) sebesar 6,49%;
6. Tingkat Inflasi sebesar 0,39%; dan
7. Produk Domestik Regional Bruto Atas Dasar Harga Berlaku (PDRB ADHB) sebesar 143,169 triliun rupiah.

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 2023 sebesar 14,99 ribu orang, menurun 840 ribu orang terhadap jumlah penduduk miskin tahun 2022. Berkurangnya / menurunnya jumlah penduduk miskin tersebut seiring dengan kegiatan ekonomi di masyarakat kembali normal setelah kasus penyebaran Covid-19 dinyatakan berakhir. Pertumbuhan ekonomi Kota Balikpapan berada di atas rata-rata daerah di Kaltim dan nasional dan terus membaik dari tahun sebelumnya.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel II. 1 Persentase Penduduk Miskin Kota Balikpapan

No	Tingkat Kemiskinan	Tahun 2021	Tahun 2022	Tahun 2023	Naik/turun (%)
1	Kota Balikpapan (%)	2.89	2,45	2,31	(0.14)
2	Kota Balikpapan (Ribu Orang)	18.53	15,83	14,99	(0,53)
3	Provinsi Kalimantan Timur (%)	6.54	6,44	6,11	(0.33)
4	Nasional (%)	9.71	9,57	9,36	(0.21)
5	Peringkat Provinsi	5	-	-	-
6	Peringkat Nasional	-	-	-	-

Sumber Dokumen: BPS Kota Balikpapan

Jumlah penduduk miskin di Kota Balikpapan pada tahun 2023 sebanyak 14.99 ribu jiwa atau turun sebesar 0.53% dari penduduk miskin Kota Balikpapan tahun 2022.

Adapun garis kemiskinan (GK) Balikpapan pada tahun 2023 sebesar Rp743.084,-/kapita/bulan. Artinya, jika dalam satu keluarga memiliki 3 orang anggota rumah tangga, keluarga tersebut harus memiliki pendapatan minimal Rp2.229.252,00 agar dikatakan tidak miskin. Dilihat dari data statistik, Garis Kemiskinan Kota Balikpapan sedikit mengalami penurunan dibanding tahun 2022.

Tabel II. 2 Tingkat Kedalaman Kemiskinan Kota Balikpapan

No	Uraian	Tahun 2021	Tahun 2022	Tahun 2023	Naik/Turun (%)
1	Tingkat Kedalaman Kemiskinan Kota Balikpapan	0.50	0.17	0.25	0.08
2	Tingkat Kedalaman Kemiskinan Provinsi Kalimantan Timur	1.22	0,99	0,77	(0.22)
3	Tingkat Kedalaman Kemiskinan Nasional	1.67	1,56	1,92	0,36
4	Peringkat Provinsi	2	2	2	-
5	Peringkat Nasional	-	-	-	-

Sumber Dokumen: BPS Kota Balikpapan

Indeks kedalaman kemiskinan (P1) Kota Balikpapan sedikit naik dari 0.17 pada tahun 2022 menjadi 0.25 pada tahun 2023. Hal ini menunjukkan masih terjadi 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 II. 3 Tingkat Keparahan Kemiskinan Kota Balikpapan

No	Uraian	Tahun 2021	Tahun 2022	Tahun 2023	Naik/Turun (%)
1	Tingkat Keparahan Kemiskinan Kota Balikpapan	0.15	0.02	0,04	0.02
2	Tingkat Keparahan Kemiskinan Provinsi Kalimantan Timur	0.34	0.23	0,14	(0.11)
3	Tingkat Keparahan Kemiskinan Nasional	0.42	0,38	0,38	-
4	Peringkat Provinsi	2	2	3	1
5	Peringkat Nasional	-	-	-	-

Sumber Dokumen: BPS Kota Balikpapan



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tingkat keparahan kemiskinan Kota Balikpapan pada tahun 2023 sedikit naik sebesar 0,02 dari 0,02 di tahun 2022 menjadi 0,04 di tahun 2023. Hal ini menunjukkan pengeluaran belum merata diantara penduduk miskin di Balikpapan dibanding tahun sebelumnya, atau dapat dikatakan bahwa ketimpangan pengeluaran masih terjadi diantara penduduk miskin di Balikpapan. Di wilayah Kalimantan Timur, Kota Balikpapan menjadi salah satu daerah dengan tingkat kemiskinan terendah.

2.1.2 Tingkat Pengangguran Terbuka

Jumlah angkatan kerja di Kota Balikpapan pada data terakhir yang dirilis tahun akhir 2023 mencapai 343.384 jiwa orang, naik cukup signifikan sebesar 6,09% dibanding angkatan kerja pada periode tahun 2022 sebesar 6,90% atau sebanyak 22.749 jiwa orang. TPT (Tingkat Pengangguran Terbuka) adalah persentase jumlah pengangguran terhadap jumlah angkatan kerja.

Tabel II. 4 Tingkat Pengangguran Terbuka Kota Balikpapan

No	Uraian	Tahun 2021	Tahun 2022	Tahun 2023	Naik/Turun (%)
1	Tingkat Pengangguran Terbuka Kab/Kota (%)	8,94	6,90	6,09	(0,81)
2	Tingkat Pengangguran Provinsi (%)	6,83	5,71	5,31	(0,40)
3	Tingkat Pengangguran Nasional (%)	6,50	5,86	5,32	(0,54)
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 2023, yang dirilis oleh BPS Kota Balikpapan yaitu:



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel II. 5 Gini Ratio Kota Balikpapan

No	Tingkat Kemiskinan	Tahun 2021	Tahun 2022	Tahun 2023	Naik/turun (%)
1	Tingkat Kota Balikpapan	0,325	0,334	0,323	(0,01)
2	Tingkat Provinsi Kalimantan Timur	0.325	0,317	0,322	0,05
3	Tingkat Nasional	-	-	0,388	-
4	Peringkat Provinsi	-	-	4	-
5	Peringkat Nasional	-	-	-	-

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 82,03 atau mengalami peningkatan 1,10 poin dibandingkan dengan IPM tahun 2022 sebesar 81,13. Pada tahun 2023, status pembangunan manusia di Balikpapan berada pada level atau kategori “Tinggi”.

Tabel II. 6 Indeks Pembangunan Manusia

No	IPM (Tingkat)	Tahun 2021	Tahun 2022	Tahun 2023	Naik/turun (%)
1	Kota Balikpapan	80,71	81,13	82,03	1,10
2	Provinsi Kalimantan Timur	76.88	77,44	78,20	0,76
3	Indonesia/Nasional	72.29	72,91	74,39	1,48
4	Peringkat Provinsi	2	-	2	-
5	Peringkat Nasional	-	-	-	-

2.1.5 Laju Pertumbuhan Ekonomi

Perekonomian Kota Balikpapan tahun 2023 yang diukur berdasarkan produk Domestik Regional Bruto (PDRB) atas harga berlaku berada di angka 143,169. Laju pertumbuhan ekonomi Kota Balikpapan tahun 2023 sebesar 6,49 persen. Hal ini sangat menggembirakan dibandingkan tahun 2022 dengan pertumbuhan ekonomi sebesar 4,94 persen. Dari data yang dihimpun BPS semua kategori lapangan usaha mengalami kenaikan di tahun 2023.

Tabel II. 7 Laju Pertumbuhan Ekonomi Kota Balikpapan

No	Uraian	Kota Balikpapan					Provinsi	Nasional
		Tahun 2019	Tahun 2020	Tahun 2021	Tahun 2022	Tahun 2023	Tahun 2023	Tahun 2023
1	PDRB (harga konstan 2010) (Rp)	96.057,53	102.389,03	83.010,71	91.104,44	97.060,15	537.000,63	12,307.000.63
2	Laju Pertumbuhan Ekonomi (%)	4.97	4.85	(0.69)	4,94	6,49	6,22	5,05
3	Peringkat Provinsi	3	3	3	3	1	-	-



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

No	Uraian	Kota Balikpapan					Provinsi	Nasional
		Tahun 2019	Tahun 2020	Tahun 2021	Tahun 2022	Tahun 2023	Tahun 2023	Tahun 2023
4	Peringkat Nasional (Indonesia)	-	-	-	-	-	3	-

Dalam tahun 2023, pertumbuhan ekonomi Balikpapan mengalami peningkatan dibanding tahun 2022 sebesar 1,55 persen. Laju pertumbuhan ekonomi kota Balikpapan tahun 2023 sebesar 6.49 persen. Di tahun 2023, kinerja lapangan usaha menunjukkan kenaikan yang cukup signifikan dari tahun sebelumnya. Dalam skala provinsi laju pertumbuhan Kota Balikpapan tetap menempati urutan pertama dari laju pertumbuhan kota atau kabupaten lain dalam wilayah Provinsi Kalimantan Timur. Dalam skala Nasional, data tidak tersedia.

2.1.6 Inflasi

Meski tingkat inflasi Kota Balikpapan tahun 2022 mengalami kenaikan di angka 5,51 persen, pada tahun 2023 mengalami penurunan dan relative stabil. 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 2023 adalah sebesar 3,60.

Tabel II. 8 Tingkat Inflasi Kota Balikpapan

No	Uraian	Tahun 2021	Tahun 2022	Tahun 2023	Naik/Turun (%)
1	Tingkat Inflasi Kota Balikpapan (%)	2,28	5,51	3,60	(1,91)
2	Tingkat Inflasi Provinsi Kalimantan Timur (%)	2,15	5,35	3,46	(1,89)
3	Tingkat inflasi Nasional (%)	1,87	5,51	2,61	(2,9)
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 II. 9 PDRB Seri 2010 atas Dasar Harga Berlaku Menurut Lapangan Usaha

(Dalam Jutaan Rupiah)

No	Uraian	2019	2020	2021	2022	2023
1	Pertanian, Kehutanan, dan perikanan	921,18	1.011,78	1.114,84	1.207,21	1.281,75
2	Pertambangan dan Penggalian	44,39	47,86	56,61	55,27	57,84
3	Industri Pengolahan	46.413,11	49.431,36	51.946,73	60.100,24	67.656,01
4	Pengadaan Listrik dan Gas	83,68	91,96	103,74	111,46	131,86
5	Pengadaan Air; Pengelolaan Sampah;	76,63	82,26	88,81	94,79	100,19



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

No	Uraian	2019	2020	2021	2022	2023
	Limbah dan Daur Ulang					
6	Konstruksi	14.919,04	16.465,57	19.545,64	20.124,79	22.431,77
7	Perdagangan Besar dan Eceran; Reparasi Mobil dan Sepeda Motor	8.736,01	9.569,79	10.564,71	12.189,61	13.464,18
8	Transportasi dan Pergudangan	11.695,35	12.091,50	10.229,49	13.688,50	16.614,26
9	Penyediaan Akomodasi dan Makan Minum	1.835,79	2.031,89	1.948,41	2.201,73	2.382,36
10	Informasi dan Komunikasi	3.053,81	3.333,14	3.937,48	4.284,10	4.573,30
11	Jasa Keuangan dan Asuransi	3.587,74	3.803,44	4.190,93	4.960,18	5.595,47
12	Real Estate	1.958,73	2.001,39	1.990,02	2.036,79	2.114,16
13	Jasa Perusahaan	296,78	310,51	325,63	357,77	392,81
14	Administrasi Pemerintahan, Pertahanan dan Jaminan Sosial Wajib	1.078,80	1.192,62	1.394,12	1.650,25	1.783,14
15	Jasa Pendidikan	1.576,61	1.717,69	1.995,44	2.122,46	2.260,48
16	Jasa Kesehatan dan Kegiatan Sosial	616,43	661,53	977,13	1.060,00	1.160,82
17	Jasa Lainnya	805,29	925,49	972,46	1.080,53	1.168,80
18	Produk Domestik Regional Bruto (PDRB)	97.699,38	104.769,78	111.382,20	127.325,67	143.169,19
19	PDRB Provinsi	635.498,68	652.480,26	696.584,50	921.332,98	843.571,25
20	PDRB Nasional	10.425.851,9	10.949.155,4	16.976.690,80	19.588.445,60	20.892,400
21	Peringkat Provinsi	3	3	3	3	3

2.2 Kebijakan Keuangan

Kebijakan keuangan Pemerintah Kota Balikpapan TA 2023 mengacu pada Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah (RJPMD) 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 2023 diantaranya adalah Infrastruktur, Pendidikan, Penanganan Stunting, Kemiskinan Ekstrem Pemulihan Ekonomi, dan Pengendalian Inflasi. Beberapa kebijakan keuangan yang dilaksanakan pada Tahun 2023 dapat dijelaskan sebagai berikut.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

2.2.1. Kebijakan Pendapatan Daerah

Pendapatan Daerah Kota Balikpapan pada Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp3.732.305.262.770,00 dengan pembagian porsi dari Pendapatan Asli Daerah sebesar 26,40%, dari Pendapatan Transfer sebesar 73,41%, dan dari Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah sebesar 0,18% 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 2023 alokasi belanja Pemerintah Kota Balikpapan difokuskan pada Infrastruktur, Pendidikan, Penanganan Stunting, Kemiskinan Ekstrem Pemulihan Ekonomi, dan Pengendalian Inflasi. Belanja Daerah yang terdiri dari Belanja Operasi, Belanja Modal, Belanja Tidak Terduga dan Belanja Transfer dianggarkan sebesar Rp4.280.175.478.317,00 dengan realisasi belanja sebesar Rp3.746.601.669.679,64.

A. MANDATORY SPENDING

Mandatory spending adalah belanja atau pengeluaran negara yang besarnya sudah diatur oleh Undang-Undang dengan tujuan untuk mengurangi masalah ketimpangan sosial dan ekonomi daerah yang diatur dalam Peraturan Presiden Nomor 72 tahun 2020. Mandatory Spending dibagi menjadi empat bidang belanja yaitu; (1) Belanja bidang pendidikan dengan alokasi sebesar 20% dari APBD, (2) Belanja bidang kesehatan dengan alokasi paling sedikit 10% dari APBD, (3) Belanja bidang infrastruktur dengan alokasi paling sedikit 25% dari Dana Transfer Umum (DTU), dan (4) Belanja bidang pengawasan dengan alokasi 0,50% dari APBD, dengan uraian sebagai berikut:

1. Belanja bidang pendidikan dengan alokasi sebesar Rp923.935.925.538,00 atau 22% dari APBD Kota Balikpapan Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp4.280.175.478.317,00 dengan realisasi sebesar Rp757.684.645.621,00 atau 82,01% dari alokasi, yang terdapat pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kota Balikpapan.
2. Belanja bidang kesehatan dengan alokasi sebesar Rp549.625.286.300,00 atau 17% dari APBD Kota Balikpapan Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp4.280.175.478.317,00 dengan realisasi sebesar Rp433.732.373.994,00 atau 78,91% dari alokasi, yang terdapat pada Dinas Kesehatan, Rumah Sakit Umum dan Rumah Sakit Ibu Anak Sayang Ibu Kota Balikpapan.
3. Belanja bidang infrastuktur dengan alokasi sebesar Rp1.771.363.075.543,00 atau 41,40% dari APBD Kota Balikpapan Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp4.280.175.478.317,00 dengan realisasi sebesar Rp1.553.522.515.664,00 atau 87,70% dari alokasi, yang tersebar di seluruh Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Balikpapan.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

4. Belanja bidang pengawasan dengan alokasi sebesar Rp21.301.086.210,00 atau 0,50% dari APBD Kota Balikpapan Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp4.280.175.478.317,00 dengan realisasi sebesar Rp18.855.576.466,00 atau 88,52% dari alokasi, yang terdapat pada Inspektorat Kota Balikpapan.

Disamping bidang-bidang utama tersebut, anggaran mandatory spending juga dialokasikan pada beberapa urusan khusus yaitu sebagai berikut:

1. Belanja untuk kemiskinan ekstrim dengan alokasi sebesar Rp773.193.619.441,00 dengan realisasi sebesar Rp708.290.284.941,00 atau 91,61% dari alokasi, yang terdapat pada Dinas Sosial, Dinas Kesehatan, Dinas Ketenagakerjaan, DKUMKMP, Dinas Pekerjaan Umum, Dinas Perumahan dan Permukiman, Dinas Lingkungan Hidup, Dinas Pendidikan dan Kebudayaan, Dinas Pangan, Pertanian dan Perikanan dan DP3AKB Kota Balikpapan.
2. Belanja untuk penurunan stunting dengan alokasi sebesar Rp256.711.081.082,00 dengan realisasi sebesar Rp180.478.294.798,00 atau 70,30% dari alokasi, yang terdapat pada Dinas Dinas Kesehatan, DP3AKB, Dinas Sosial, Dinas Pekerjaan Umum, Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Kota Balikpapan.
3. Belanja untuk Diklat dengan alokasi sebesar Rp27.284.832.000,00 dengan realisasi sebesar Rp23.882.314.133,00 atau 87,53% dari alokasi.

Tabel II. 10 Belanja Mandatory Spending TA 2023

No	Bidang	Anggaran	% APBD	Realisasi	%
1	Belanja bidang pendidikan	923.935.925.538,00	22,00	757.684.645.621,00	82,01
2	Belanja bidang kesehatan	549.625.286.300,00	17,00	433.732.373.994,00	78,91
3	Belanja bidang infrastruktur	1.771.363.075.543,00	41,40	1.553.522.515.664,00	87,70
4	Belanja bidang pengawasan	21.301.086.210,00	0,50	18.855.576.466,00	88,52
	Tambahan				
1	Belanja untuk kemiskinan ekstrim	773.193.619.441,00		708.290.284.941,00	91,61
2	Belanja untuk penurunan stunting	256.711.081.082,00		180.478.294.798,00	70,30
3	Belanja untuk Diklat	27.284.832.000,00		23.882.314.133,00	87,53
	Total Belanja Mandatory Spending	4.323.414.906.114,00		3.676.446.005.617,00	

B. BELANJA DANA ALOKASI UMUM (DAU)

Dana Alokasi Umum (DAU) adalah dana transfer dari Pemerintah Pusat ke Daerah yang dialokasikan dengan tujuan mengurangi ketimpangan kemampuan keuangan dan layanan publik antar daerah. DAU dialokasikan kepada Daerah untuk memenuhi celah fiskal daerah untuk 1 (satu) tahun anggaran dalam rangka penyelenggaraan Urusan Pemerintahan yang menjadi kewenangan Daerah. Perhitungan DAU tersebut diatur dalam UU Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah. Pemerintah Pusat melalui Kementerian Keuangan menerbitkan PMK No. 211/PMK.07/2022 dan PMK No. 212/PMK.07/2022 yang



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

mengatur tentang pengelolaan DAU yang dilaksanakan untuk tahun anggaran 2023. Dalam PMK tersebut diatur mengenai perubahan mekanisme dalam penyaluran DAU yang disesuaikan dengan kebutuhan daerah yaitu alokasi DAU yang tidak ditentukan penggunaannya dengan alokasi DAU yang ditentukan penggunaannya. Perubahan kebijakan tersebut bertujuan untuk meningkatkan layanan publik daerah di bidang pendidikan, kesehatan, dan pekerjaan umum, serta mendukung pendanaan untuk kelurahan melalui kebijakan penggunaan DAU yang ditentukan penggunaannya (earmarked).

DAU yang tidak ditentukan penggunaannya diserahkan sesuai kewenangan pemerintah daerah. Sesuai dengan prioritas Belanja Daerah Kota Balikpapan DAU yang tidak ditentukan penggunaannya tersebut dialokasikan untuk Gaji dan Tunjangan ASN/PPPK pada SKPD tertentu, yakni Rumah Sakit Ibu Anak Sayang Ibu Kota Balikpapan dengan alokasi sebesar Rp3.452.400.000,00 dengan realisasi sebesar Rp3.375.317.660,00 atau sebesar 97,77% dari alokasi.

DAU yang ditentukan penggunaannya disesuaikan dengan program/kegiatan yang ditetapkan oleh Pemerintah Kota Balikpapan yang dibagi menjadi 4 bidang yaitu:

1. Bidang Pendidikan, digunakan untuk kegiatan fisik dan/atau nonfisik dalam rangka peningkatan kualitas layanan dasar bidang pendidikan, ditetapkan alokasi sebesar Rp21.293.236.000,00 dengan total realisasi sebesar Rp18.244.447.200,00 atau sebesar 85.68% dari total alokasi.
2. Bidang Kesehatan, digunakan untuk kegiatan fisik dan/atau nonfisik dalam rangka peningkatan kualitas layanan dasar bidang kesehatan, ditetapkan alokasi sebesar Rp16.448.943.000,00 dengan total realisasi sebesar Rp16.177.184.818,00 atau sebesar 98.35% dari total alokasi.
3. Bidang Pekerjaan Umum, digunakan untuk kegiatan fisik dan/atau nonfisik dalam rangka peningkatan kualitas layanan dasar bidang pekerjaan umum, ditetapkan alokasi sebesar Rp7.300.000.000,00 dengan total realisasi sebesar Rp7.184.072.540,00 atau sebesar 98.41% dari total alokasi.
4. Bidang Layanan Umum, digunakan untuk memberi dukungan pendanaan kepada daerah kabupaten/kota dalam memenuhi penganggaran program/kegiatan bagi kelurahan, ditetapkan alokasi sebesar Rp6.800.000.000,00 dengan total realisasi sebesar Rp6.442.194.235,00 atau sebesar 95.72% dari total alokasi, dan digunakan untuk dukungan pembayaran gaji pokok ASN dan gaji pokok dan tunjangan yang melekat bagi PPPK formasi tahun 2022 dan 2023 yang diangkat pada tahun 2023, ditetapkan alokasi sebesar Rp46.750.434.000,00 dengan total realisasi sebesar Rp18.904.589.331,00 atau sebesar 40,44% dari total alokasi.

Tabel II. 11 Belanja Dana Alokasi Umum (DAU) TA 2023

No	Bidang	Alokasi (Rp)	Realisasi (Rp)	Persentase (%)
1	Bidang Pendidikan	21.293.236.000,00	18.244.447.200,00	85.68
2	Bidang Kesehatan	16.448.943.000,00	16.177.184.818,00	98.35
3	Bidang Pekerjaan Umum	7.300.000.000,00	7.184.072.540,00	98.41



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

No	Bidang	Alokasi (Rp)	Realisasi (Rp)	Persentase (%)
4	Bidang Layanan Umum:			
	a. Dana Kelurahan	6.800.000.000,00	6.442.194.235,00	94,74
	b. Gaji dan Tunjangan ASN	46.750.434.000,00	21.848.359.791,00	46,73
TOTAL		98.592.613.000,00	69.896.258.584,00	

C. BELANJA DANA ALOKASI KHUSUS (DAK)

DAK merupakan dana yang bersumber dari pendapatan APBN yang dialokasikan kepada daerah untuk mendanai kegiatan tertentu yang menjadi urusan daerah, baik kegiatan yang bersifat fisik maupun nonfisik. DAK bersifat *specific grant* yang penggunaannya diarahkan untuk mendanai kegiatan tertentu yang menjadi kebutuhan daerah dan prioritas nasional, sesuai amanat dari Undang-Undang No. 25 Tahun 1999 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Daerah, Undang-Undang No. 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah, selanjutnya Undang-Undang No. 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah. DAK sangat erat berkaitan dengan SPM yang akan dicapai. Menurut Peraturan Pemerintah Nomor 2 Tahun 2018, SPM adalah ketentuan mengenai jenis dan mutu pelayanan dasar yang merupakan urusan pemerintahan wajib yang berhak diperoleh setiap warga negara secara minimal yakni (1) pendidikan; (2) kesehatan; (3) pekerjaan umum dan penataan ruang; (4) perumahan rakyat dan kawasan permukiman; (5) ketentraman, ketertiban umum, dan perlindungan masyarakat; dan (6) sosial. Dalam pengukuran SPM, terdapat materi yang dirinci berdasarkan jenis, mutu, dan penerima pelayanan dasar. Pemenuhan SPM tersebut menjadi salah satu dasar bagi pemerintah mengalokasikan DAK kepada setiap daerah. Pelaksanaan Dana Alokasi Khusus ini diatur dalam Peraturan Presiden Nomor 15 Tahun 2023 tentang Petunjuk Teknis Dana Alokasi Khusus Fisik Tahun Anggaran 2023.

1. Dana Alokasi Khusus Fisik

Berdasarkan Undang-Undang HKPD, DAK fisik adalah DAK yang digunakan untuk mendukung pembangunan/pengadaan sarana dan prasarana layanan publik daerah. Definisi secara lebih rinci, DAK fisik merupakan dana yang dialokasikan dalam APBN kepada daerah tertentu dengan tujuan untuk membantu mendanai kegiatan yang merupakan urusan daerah dan sesuai dengan prioritas nasional, berupa penyediaan prasarana dan sarana pelayanan dasar publik, baik untuk pemenuhan SPM dan pencapaian prioritas nasional maupun percepatan pembangunan daerah dan kawasan dengan karakteristik khusus dalam rangka mengatasi kesenjangan pelayanan publik antar daerah. Dalam APBD Tahun Anggaran 2023 Kota Balikpapan mendapatkan alokasi DAK Fisik sebesar Rp10.525.193.000,00 yang terdiri DAK Fisik Reguler sebesar Rp0,00 dan DAK Fisik Penugasan sebesar Rp10.525.193.000,00, yang dibagi menjadi 2 bidang yaitu



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Bidang Pendidikan sebesar Rp5.765.510.000,00 dengan realisasi sebesar Rp4.927.396.076,00 atau sebesar 85,46% dari alokasi, Bidang Kesehatan sebesar Rp4.759.683.000,00 dengan realisasi sebesar Rp4.311.852.800,00 atau sebesar 90,59% dari alokasi.

Tabel II. 12 Belanja Dana Alokasi Fisik (DAK) TA 2023

No.	Bidang/Subbidang	Anggaran	Kontrak	Realisasi	Persentase (%)
1	Bidang Pendidikan	5.765.510.000,00	4.927.396.076,00	4.927.396.076,00	85,46
	Subbidang PAUD	1.759.676.000,00	1.751.709.900,00	1.751.709.900,00	99,55
	Subbidang SD	2.570.023.000,00	2.031.484.923,00	2.031.484.923,00	79,05
	Subbidang SMP	1.435.811.000,00	1.144.201.253,00	1.144.201.253,00	79,69
2	Bidang Kesehatan dan KB	4.759.683.000,00	4.311.852.800,00	4.311.852.800,00	90,59
	Penguatan Sistem Kesehatan	3.650.201.000,00	3.291.458.800,00	3.291.458.800,00	90,17
	Keluarga Berencana	143.613.000,00	139.194.000,00	139.194.000,00	96,92
	Pengendalian Penyakit	965.869.000,00	881.200.000,00	881.200.000,00	91,23
Total DAK		10.525.193.000,00	9.239.248.876,00	9.239.248.876,00	

2. Dana Alokasi Khusus Non Fisik

Berdasarkan UU HKPD, DAK nonfisik merupakan bagian DAK digunakan untuk mendukung operasionalisasi layanan publik daerah. DAK nonfisik dialokasikan berdasarkan jumlah sasaran dan satuan biaya yang dibutuhkan untuk mempermudah aksesibilitas masyarakat terhadap layanan dasar publik yang semakin berkualitas. Secara rinci, DAK nonfisik tahun 2023 dibagi berdasarkan jenis sebagai berikut;

- 1) Belanja Operasional Sekolah (BOS) Reguler, diberikan kepada semua satuan pendidikan yang diselenggarakan oleh pemerintah atau masyarakat di seluruh provinsi, yang telah terdata dalam Sistem Data Pokok Pendidikan Dasar dan Menengah (Dapodik Dasmen), total alokasi Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp95.968.650.000,00 dengan realisasi sebesar Rp91.353.838.584,00 atau sebesar 95,19% dari alokasi.
- 2) Belanja Operasional Sekolah (BOS) Kinerja, digunakan untuk menambah pembiayaan program sekolah penggerak dengan tujuan mentransformasi pembelajaran di sekolah dan menciptakan *community learning* di daerah serta digunakan untuk peningkatan prestasi disekolah, total alokasi Tahun Anggaran



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

- 2023 adalah sebesar Rp2.530.000.000,00 dengan realisasi sebesar Rp2.530.000.000,00 atau sebesar 100% dari alokasi.
- 3) Tunjangan Guru (TPG) ASN diarahkan untuk meningkatkan profesionalisme guru melalui peningkatan kesejahteraan bagi guru ASN Daerah, total alokasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp69.556.571.000,00 dengan realisasi sebesar Rp69.556.569.000,00 atau sebesar 100% dari alokasi.
 - 4) Tambahan Penghasilan (Tamsil) Guru ASN diarahkan untuk meningkatkan etos kerja dan kesejahteraan bagi guru ASN Daerah yang belum bersertifikat pendidik sesuai dengan ketentuan perundang-undangan, total alokasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp3.046.438.000,00 dengan realisasi sebesar Rp2.768.225.000,00 atau sebesar 90,87% dari alokasi.
 - 5) Belanja Operasional Pendidikan (BOP) PAUD, diarahkan untuk meringankan beban masyarakat terhadap pendanaan pendidikan dalam penyelenggaraan pendidikan anak usia dini dan membantu pemerintah daerah mewujudkan peningkatan akses masyarakat terhadap pendidikan anak usia dini yang lebih bermutu, total alokasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp7.792.320.000,00 dengan realisasi sebesar Rp7.797.870.325,00 atau sebesar 100,07% dari alokasi.
 - 6) Belanja Operasional Pendidikan(BOP) Kesenjangan, diarahkan untuk memenuhi kebutuhan belajar masyarakat yang tidak dapat dijangkau dan dipenuhi oleh jalur pendidikan formal, serta memberikan pelayanan kepada masyarakat yang membutuhkan pendidikan melalui jalur non formal, total alokasi Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp6.803.460.000,00 dengan realisasi sebesar Rp6.569.103.024,00 atau sebesar 96,56% dari alokasi.
 - 7) Belanja Operasional Kesehatan (BOK), ditujukan mendukung 8 area reformasi Sistem Kesehatan Nasional (SKN), total alokasi Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp 21.220.706.000,00 dengan realisasi sebesar Rp 16.799.590.722,00 atau sebesar 79,17% dari alokasi.
 - 8) Belanja Operasional Kesehatan (BOK) Pengawasan Obat dan Makanan, diberikan untuk fungsi pengawasan obat dan makanan terutama dalam peningkatan kualitas usaha mikro kecil dan menengah untuk memastikan keamanan produk makanan dan obat tradisional dan pemenuhan persyaratan perijinan berusaha pada sarana pelayanan kefarmasian serta peningkatan keterlibatan masyarakat dalam penyediaan produk makanan yang aman, total alokasi Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp599.596.000,00 dengan realisasi sebesar Rp0,00 atau sebesar 0% dari alokasi.
 - 9) Belanja Operasional Kesehatan (BOK) KB, diarahkan untuk melaksanakan kegiatan yang disesuaikan dengan kewenangan daerah dalam mendukung upaya pencapaian prioritas nasional yaitu sasaran Program Pembangunan Keluarga Kependudukan dan Keluarga Berencana (Bangga Kencana), total alokasi Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp4.081.938.000,00 dengan realisasi sebesar Rp 1.583.237.428,00 atau sebesar 38,79% dari alokasi.
 - 10) Fasilitasi Penanaman Modal, diarahkan untuk membantu peningkatan realisasi investasi dan kepatuhan pelaku usaha dalam memenuhi ketentuan pelaksanaan penanaman modal termasuk mendapatkan kemudahan perizinan berusaha di masing-masing daerah yang menjadi kewenangan daerah dan mendukung



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

prioritas nasional, total alokasi Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp0,00 dengan realisasi sebesar Rp0,00 atau sebesar 0% dari alokasi.

- 11) Dana Pelayanan Perlindungan Perempuan dan Anak, diarahkan untuk membiayai operasional kegiatan program prioritas nasional di bidang peningkatan sumber daya manusia yang berkualitas dan berdaya saing melalui pemenuhan pelayanan dasar dan perlindungan sosial, peningkatan kualitas anak, perempuan dan pemuda yang menjadi urusan daerah guna meningkatkan akses dan mutu pelayanan perlindungan perempuan dan anak di daerah, alokasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp438.800.000,00 dengan realisasi sebesar Rp244.465.040,00 atau sebesar 55,71% dari alokasi.
- 12) Dana Ketahanan Pangan Dan Pertanian, diarahkan untuk meningkatkan pendapatan rumah tangga melalui penyediaan pangan berorientasi pasar dan memfasilitasi layanan publik khususnya informasi pertanian dan pemenuhan operasional bagi pelayanan peternakan dan kesehatan hewan, total alokasi Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp548.575.000,00 dengan realisasi sebesar Rp514.310.775,00 atau sebesar 93,75% dari alokasi.

Tabel II. 13 Belanja Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik TA 2023

No.	DAK Non Fisik	Anggaran	Realisasi	Persentase (%)
1	BOS Reguler	95.968.650.000	91.353.838.584	95,19
2	BOS Kinerja	2.530.000.000	2.530.000.000	100,00
3	TPG PNSD	69.556.571.000	69.556.569.000	100,00
4	Tamsil Guru PNSD	3.046.438.000	2.768.225.000	90,87
5	BOP PAUD	7.792.320.000	7.797.870.325	100,07
6	BOP Pendidikan Kesetaraan	6.803.460.000	6.569.103.024	96,56
7	BOKKB-BOK	21.220.706.000	16.799.590.722	79,17
8	BOKKB-Pengawasan Obat dan Makanan	599.596.000	0	0,00
9	BOKKB-BOKB	4.081.938.000	1.583.237.428	38,79
10	PK2UKM	0	0	0,00
11	Fasilitasi Penanaman Modal	344.300.000	195.841.700	56,88
12	Dana Pelayanan Perlindungan Perempuan dan Anak	438.800.000	244.465.040	55,71
13	Dana Ketahanan Pangan Dan Pertanian	548.575.000	514.310.775	93,75
	Total DAK Non Fisik	212.931.354.000	199.913.051.598	

D. BELANJA INSENTIF FISKAL

Melalui APBN, Pemerintah Pusat juga telah mengalokasikan Dana Insentif Daerah atau yang dikenal dengan Insentif Fiskal. Insentif fiskal adalah dana yang bersumber dari APBN yang diberikan kepada daerah berdasarkan kinerja tertentu berupa perbaikan dan/atau pencapaian kinerja di bidang, dapat berupa tata kelola keuangan



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

daerah, pelayanan umum pemerintahan, dan pelayanan dasar yang mendukung kebijakan strategis nasional dan/atau pelaksanaan kebijakan nasional. Berdasarkan ketentuan pasal 135 ayat (1) UU Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah (HKPD), Pemerintah pusat dapat memberikan insentif fiskal kepada daerah otonom atas pencapaian kinerja berdasarkan kriteria tertentu. Hal ini sejalan dengan tujuan dari ditetapkannya UU HKPD yaitu mengurangi ketimpangan horizontal dan vertikal menuju pemerataan layanan dan kesejahteraan. Diharapkan dengan konsep alokasi Transfer ke Daerah yang berbasis kinerja dapat mendorong perbaikan kualitas belanja yang efisien dan efektif.

Alokasi untuk insentif fiskal dibagi atas kinerja tahun sebelumnya dan kinerja tahun berjalan. Insentif fiskal untuk kinerja tahun sebelumnya diberikan atas penilaian kinerja untuk daerah dengan berkinerja baik dan penilaian untuk daerah tertinggal yang berkinerja baik. Rincian per daerah yang menerima alokasi untuk kinerja baik ini ditetapkan dalam Perpres Rincian APBN. Sementara untuk daerah tertinggal yang berkinerja baik ditetapkan dalam Peraturan Menteri Keuangan terkait alokasi.

Alokasi Dana Insentif Fiskal atas kinerja tahun sebelumnya Kota Balikpapan sebesar Rp38.577.761.000,00 dengan realisasi sebesar Rp36.573.499.142,00 atau sebesar 94,80% dari alokasi, dan alokasi Dana Insentif Fiskal Tahun Berjalan sebesar Rp6.048.286.000,00 dengan realisasi sebesar Rp5.028.404.858,00 atau sebesar 83,14% dari alokasi.

Tabel II. 14 Belanja Insentif Fiskal (IF) Kinerja Tahun Sebelumnya TA 2023

No	Bidang Kegiatan	Alokasi (Rp)	Realisasi (Rp)	Persentase (%)
1	Bidang Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	32.377.923.500,00	31.889.294.239,00	98,49
2	Bidang Sosial	1.668.224.100,00	1.290.320.050,00	77,35
3	Bidang Tenaga Kerja	68.810.500,00	60.470.000,00	87,88
4	Bidang Koperasi, Usaha Kecil dan Menengah	4.462.802.900,00	3.333.414.853,00	74,69
	TOTAL	38.577.761.000,00	36.573.499.142,00	

Tabel II. 15 Belanja Insentif Fiskal (IF) Kinerja Tahun Berjalan TA 2023

No	Bidang Kegiatan	Alokasi (Rp)	Realisasi (Rp)	Persentase (%)
1	Sub Kegiatan: Pengadaan Alat Praktik dan Peraga Siswa PAUD (Laptop)	5.698.286.000,00	4.678.404.858,00	82,10
2	Sub Kegiatan: Pengadaan Alat Praktik dan Peraga Siswa PAUD (APE)	350.000.000,00	350.000.000,00	100,00
	TOTAL	6.048.286.000,00	5.028.404.858,00	



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

E. BELANJA BANTUAN KEUANGAN PROVINSI (BANKEU)

Bantuan Keuangan adalah berupa uang yang diberikan Pemerintah Daerah kepada Pemerintah Daerah Lainnya yang didasarkan pada pertimbangan untuk mengatasi kesenjangan fiskal, membantu pelaksanaan urusan pemerintahan daerah yang tidak tersedia alokasi dananya sesuai kemampuan keuangan daerah menurut UU No 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah. Dasar hukum dalam pelaksanaannya adalah Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 86 Tahun 2017, tentang tatacara perencanaan, pengendalian dan evaluasi rancangan peraturan daerah tentang RPJPD dan RPJMD, serta tata cara perubahan RPJPD dan RPJMD, dan rencana kerja pemerintah daerah, Peraturan Daerah Provinsi Kalimantan Timur Nomor 13 Tahun 2008, tentang pokok-pokok pengelolaan keuangan Daerah dan Peraturan Gubernur Kaltim Nomor 49 Tahun 2022, Tentang Tata Cara Pemberian, Penyaluran dan Pertanggungjawaban Belanja Bantuan Keuangan Pemerintah Daerah.

Dana bantuan keuangan dibagi menjadi 2 jenis yaitu:

1. **Spesifik** (bankeu yang kegiatannya sudah ditentukan oleh keputusan Gubernur); alokasi Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp250.000.000,00 dengan realisasi sebesar Rp245.263.373,00 atau sebesar 98,11% dari alokasi.
2. **Non Spesifik** (bankeu yang kegiatannya selain yang ditetapkan oleh keputusan Gubernur); alokasi Tahun Anggaran 2023 adalah sebesar Rp96.000.000.000,00 dengan realisasi sebesar Rp93.917.173.007,16 atau sebesar 97,83% dari alokasi.

Tabel II. 16 Belanja Bantuan Keuangan Provinsi Non Spesifik TA 2023

NO.	KEGIATAN	PAGU	REALISASI	
			(RP)	(%)
1	2	3	4	5
1	Peningkatan Jalan Mukmin Faisyal Kota Balikpapan	10.000.000.000,00	9.524.752.794,00	95,25
2	Peningkatan Jalan KPIK Kota Balikpapan	7.500.000.000,00	6.857.498.261,00	91,43
3	Pembangunan SD dan SMP Terpadu di Kecamatan Balikpapan Selatan	23.000.000.000,00	23.000.000.000,00	100,00
4	Revitalisasi Pasar Klandasan Blok B	8.982.000.000,00	8.943.812.030,00	99,57
5	Pengadaan Laptop Chromebook AKM/ANBK SD	14.995.942.000,00	14.974.915.297,00	99,86
6	Pengadaan Penerangan Jalan Umum	13.022.058.000,00	13.014.331.350,00	99,94
7	Pembuatan Parkir Area Aula, Parkir Area Kantor UPTD dan Parkir Sebelum Jembatan I di Pantai Manggar Segara Sari	4.000.000.000,00	3.854.251.623,00	96,36
8	Pembangunan Sistem Pengelolaan Air Limbah Domestik Terpusat	3.000.000.000,00	2.906.222.740,00	96,87
9	Pembangunan Drainase di Jalan MT. Haryono depan Living Plaza	4.000.000.000,00	3.862.141.742,00	96,55
10	Pengadaan Meubelair Sekolah SMP	2.500.000.000,00	2.461.744.600,00	98,47
11	Pembangunan Pool Kendaraan Angkutan Sampah di TPA Sampah Manggar	2.500.000.000,00	2.359.116.559,00	94,36
12	Peningkatan TPS Pasar Pandansari dan TPS di Kota Balikpapan (Tersebar)	2.500.000.000,00	2.158.386.011,00	86,34
	Total Bankeu Non Spesifik	96.000.000.000,00	93.917.173.007,00	



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel II. 17 Belanja Bantuan Keuangan Provinsi Spesifik TA 2023

NO.	KEGIATAN	ANGGARAN	REALISASI	
			KEU (RP)	KEU (%)
1	2	3	4	5
1	Bantuan Keuangan untuk Penyuluhan Pertanian	100.000.000,00	96.726.873,00	96,73
2	Bantuan Keuangan untuk Pengawasan Kepada Inspektorat Kota Balikpapan	150.000.000,00	148.536.500,00	99,02
	Total Bankeu Spesifik	250.000.000,00	245.263.373,00	

BELANJA DANA *FOREST CARBON PARTNERSHIP FACILITY (FCPF)*

Program Penurunan Emisi Gas Rumah Kaca Berbasis Lahan dengan skema *Forest Carbon Partnership Facility (FCPF)* dilaksanakan tahun 2020 - 2024 dimana Indonesia akan mendapat Advance Payment dari World Bank atas kerja sama Kementerian Lingkungan Hidup dan Kehutanan RI dengan Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur. Advance Payment dari program FCPF Carbon Fund tersebut disampaikan melalui surat dari Country Director, Indonesia and Timor Leste, nomor: 173/WB/X/2022, tanggal 10 Oktober 2022, perihal *East Kalimantan Project for Emission Reduction Results P166244 TF0B3148 (Tranche A); TF0B3147 (Tranche B) Request for ER Advance Payments*, yang menyampaikan persetujuan atas pembayaran Advance Payment. Besaran anggaran yang disetujui untuk Advance Payment yaitu USD 20.900.000 (4.180.000 Ton CO₂e), dan sisa Result Based Payment (RBP) untuk (17.820.000 Ton CO₂e) akan diberikan apabila proses verifikasi dan validasi telah selesai dilaksanakan.

Adapun alokasi dana yang diterima Pemerintah Kota Balikpapan adalah sebesar Rp3.043.131.600,00. Dana tersebut dianggarkan pada APBD Perubahan Tahun 2023. Selanjutnya dana insentif akan digunakan sesuai rencana kegiatan di setiap OPD terkait dalam rincian kebutuhan yang disusun untuk keberlanjutan kegiatan program FCPF di daerah yang disepakati terutama untuk kegiatan konservasi, serta difokuskan pada kegiatan penurunan emisi berbasis yurisdiksi Provinsi Kalimantan Timur.

Belanja Komponen Responsibility adalah belanja yang digunakan untuk memberikan insentif bagi lembaga pemerintah untuk terus mendukung kebijakan penurunan emisi yang berkontribusi pada keberlanjutan program dan mengurangi risiko pembalikan dana yang telah diterima Pemerintah Indonesia. Realisasi belanja ini adalah sebesar Rp994.776.138,00 mencapai 97.48% dari alokasi yang sebesar Rp1.020.460.000,00.

Belanja Komponen Performance ini adalah belanja yang digunakan untuk mendorong kinerja penerima manfaat dalam mengurangi emisi. Realisasi belanja ini adalah sebesar Rp1.921.220.830,00 mencapai 94.98% dari alokasi yang sebesar Rp2.022.671.600,00.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel II. 18 Belanja Dana FCPF TA 2023

No	Jenis Komponen	Anggaran	Realisasi	Persentase
1	Belanja Komponen Alokasi <i>Responsibility</i>	1.020.460.000,00	994.776.138,00	97,48
2	Belanja Komponen Alokasi <i>Performance</i>	2.022.671.600,00	2.915.996.968,00	144,17
	Total	3.043.131.600,00	3.910.773.106,00	

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 Rp10.648.286.000,00 dengan realisasi sebesar Rp6.812.000.000,00.

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 2023.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

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 2023.

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 2023.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

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 2023 kebijakan akuntansi yang diterapkan sesuai dengan PP Nomor 71 Tahun 2010 tentang SAP dan Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 24 Tahun 2023 tentang Perubahan Kedua 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 2023

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 2023

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 2023

- 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 2023

- 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 2023

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 2023

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 IV. 1 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.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Persediaan

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



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

- 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 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:



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

- 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.
 - 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



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

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. 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*).

Properti Investasi

- a. Properti Investasi adalah properti untuk menghasilkan pendapatan sewa atau untuk meningkatkan nilai aset atau keduanya, dan tidak untuk:
 - i. digunakan dalam kegiatan pemerintahan, dimanfaatkan oleh masyarakat umum, dalam produksi atau penyediaan barang atau jasa atau untuk tujuan administratif; atau:
 - ii. dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.
- b. Properti Investasi investasi diakui pada saat diperoleh berdasarkan kontrak/perjanjian kerjasama atau berita acara serah terima (BAST) atau surat ketetapan Kepala Daerah/Sekretaris Daerah. Untuk dapat diakui sebagai properti investasi, suatu aset harus memenuhi kriteria:
 - i. besar kemungkinan terdapat manfaat ekonomi yang akan mengalir ke pemerintah daerah di masa yang akan datang dari aset properti investasi; dan
 - ii. biaya perolehan atau nilai wajar properti investasi dapat diukur dengan andal.

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.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

- 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.

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 Pihak 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 Pihak Ketiga (PFK)

- a. Kewajiban perhitungan pihak 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.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

- 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.

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



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

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:
 - 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.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

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.

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 2023

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 V. 1 Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
4	PENDAPATAN DAERAH	3.732.305.262.770,00	3.632.425.125.737,23	97,32	2.869.130.120.905,73
4.1	Pendapatan Asli Daerah (PAD)	985.507.900.872,00	966.208.071.540,23	98,04	811.255.755.825,56
4.2	Pendapatan Transfer	2.740.214.230.298,00	2.661.560.594.348,00	97,13	1.987.807.473.947,00
4.3	Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah	6.583.131.600,00	4.656.459.849,00	70,73	70.066.891.133,17
5	BELANJA DAERAH	4.280.175.478.317,00	3.746.603.655.354,64	87,53	2.745.398.221.161,02
5.1	Belanja Operasi	2.652.873.430.301,00	2.331.395.721.553,33	87,88	1.915.925.588.616,53
5.2	Belanja Modal	1.587.121.537.596,00	1.391.243.269.229,31	87,66	795.946.626.435,12
5.3	Belanja Tidak Terduga	38.680.510.420,00	22.464.664.572,00	58,08	33.526.006.109,37
5.4	Belanja Transfer	1.500.000.000,00	1.500.000.000,00	100,00	-
6	PEMBIAYAAN DAERAH	547.870.215.546,00	650.800.998.070,97	118,79	533.862.041.283,81
6.1	Penerimaan Pembiayaan	558.518.501.546,00	657.612.998.070,97	117,74	556.781.496.283,81
6.2	Pengeluaran Pembiayaan	10.648.286.000,00	6.812.000.000,00	63,97	22.919.455.000,00

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

Berikut penjelasan masing-masing komponen Laporan Realisasi Anggaran TA 2023 dimulai dari pendapatan.

5.1.1. PENDAPATAN DAERAH **Anggaran 2023** **Realisasi 2023** **Realisasi 2022**
Rp3.732.305.262.770,00 **Rp3.632.425.125.737,23** **Rp2.869.130.120.905,73**

Pendapatan Daerah terdiri dari Pendapatan Asli Daerah, Pendapatan Transfer dan Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah. Pada Tahun 2023 Pendapatan dianggarkan sebesar Rp3.732.305.262.770,00 dengan realisasi sebesar Rp3.632.425.125.737,23 atau 97,32%.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Jika dibandingkan dengan realisasi tahun sebelumnya, realisasi Tahun 2023 mengalami peningkatan sebesar Rp763.295.004.831,50. Realisasi dan target masing-masing jenis pendapatan tersebut dapat dijelaskan pada tabel berikut.

Tabel V. 2 Anggaran dan Realisasi Pendapatan-LRA TA 2023 dan TA 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
4	PENDAPATAN DAERAH	3.732.305.262.770,00	3.632.425.125.737,23	97,32	2.869.130.120.905,73
4.1	Pendapatan Asli Daerah (PAD)	985.507.900.872,00	966.208.071.540,23	98,04	811.255.755.825,56
4.2	Pendapatan Transfer	2.740.214.230.298,00	2.661.560.594.348,00	97,13	1.987.807.473.947,00
4.3	Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah	6.583.131.600,00	4.656.459.849,00	70,73	70.066.891.133,17

5.1.1.1. Pendapatan Asli Daerah (PAD) Anggaran 2023 Rp985.507.900.872,00 Realisasi 2023 Rp966.208.071.540,23 Realisasi 2022 Rp811.255.755.825,56

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 V. 3 Realisasi Pendapatan Asli Daerah TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
4.1	PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)	985.507.900.872,00	966.208.071.540,23	98,04	811.255.755.825,56
4.1.01	Pajak Daerah	771.885.774.744,00	715.201.666.945,50	92,66	623.584.889.678,40
4.1.02	Retribusi Daerah	61.569.099.128,00	52.553.529.809,62	85,36	40.110.966.976,50
4.1.03	Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	21.042.000.000,00	42.960.450.399,88	204,17	11.317.875.621,62
4.1.04	Lain-lain PAD yang Sah	131.011.027.000,00	155.492.424.385,23	118,69	136.242.023.549,04

Berdasarkan tabel di atas dapat dilihat bahwa penetapan target Pendapatan Asli Daerah pada TA 2023 ditetapkan sebesar Rp985.507.900.872,00 dan dapat direalisasikan sebesar Rp966.208.071.540,23 atau 98,04%. Jika dibandingkan dengan Tahun 2022 yang realisasinya sebesar Rp811.255.755.825,56, realisasi 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp154.952.315.714,67 atau 19,10%.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

5.1.1.1.1. Pendapatan Pajak Daerah **Anggaran 2023** **Realisasi 2023** **Realisasi 2022**
Rp771.885.774.744,00 **Rp715.201.666.945,50** **Rp623.584.889.678,40**

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

Tabel V. 4 Rincian Realisasi Pendapatan Pajak Daerah TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
4.1.01	Pajak Daerah	771.885.774.744,00	715.201.666.945,50	92,66	623.584.889.678,40
4.1.01.06	Pajak Hotel	55.500.000.000,00	65.869.039.220,00	118,68	52.603.656.948,00
4.1.01.07	Pajak Restoran	130.500.000.000,00	147.271.192.885,50	112,85	112.711.801.459,00
4.1.01.08	Pajak Hiburan	24.000.000.000,00	26.732.662.991,00	111,39	18.135.342.867,00
4.1.01.09	Pajak Reklame	10.000.000.000,00	10.681.006.790,00	106,81	9.759.313.855,00
4.1.01.10	Pajak Penerangan Jalan	132.000.000.000,00	138.816.216.153,00	105,16	128.471.927.475,00
4.1.01.11	Pajak Parkir	21.500.000.000,00	24.049.185.306,00	111,86	18.178.133.690,00
4.1.01.12	Pajak Air Tanah	1.800.000.000,00	2.510.944.581,00	139,50	2.355.554.437,40
4.1.01.13	Pajak Sarang Burung Walet	43.000.000,00	34.834.000,00	81,01	41.605.850,00
4.1.01.14	Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan	16.542.774.744,00	1.048.698.550,00	6,34	1.085.675.175,00
4.1.01.15	Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBBP2)	240.000.000.000,00	131.340.842.377,00	54,73	127.393.926.867,00
4.1.01.16	Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)	140.000.000.000,00	166.847.044.092,00	119,18	152.847.951.055,00

Dari tabel di atas dapat dijelaskan bahwa Pendapatan Pajak daerah pada Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp771.885.774.744,00 dengan realisasi sebesar Rp715.201.666.945,50 yang menandakan terdapat kekurangan pencapaian target penerimaan sebesar Rp(56.684.107.798,50) atau 92,66%. Realisasi tersebut mengalami peningkatan senilai Rp91.616.777.267,10 dari realisasi tahun sebelumnya yang berjumlah Rp623.584.889.678,40.

5.1.1.1.2. Pendapatan Retribusi Daerah **Anggaran 2023** **Realisasi 2023** **Realisasi 2022**
Rp61.569.099.128,00 **Rp52.553.529.809,62** **Rp40.110.966.976,50**

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:



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel V. 5 Rincian Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
4.1.02	Retribusi Daerah	61.569.099.128,00	52.553.529.809,62	85,36	40.110.966.976,50
4.1.02.01	Retribusi Jasa Umum	34.769.526.747,00	27.998.584.523,14	80,53	27.399.837.620,50
4.1.02.01.01	Retribusi Pelayanan Kesehatan	966.255.748,00	587.595.000,00	60,81	390.260.000,00
4.1.02.01.02	Retribusi Pelayanan Persampahan/ Kebersihan	15.500.000.000,00	16.694.482.275,00	107,71	16.417.547.200,00
4.1.02.01.03	Retribusi Pelayanan Pemakaman dan Pengabuan Mayat	-	95.750.000,00	-	56.100.000,00
4.1.02.01.04	Retribusi Pelayanan Parkir di Tepi Jalan Umum	4.000.000.000,00	1.674.366.000,00	41,86	1.733.407.000,00
4.1.02.01.05	Retribusi Pelayanan Pasar	6.389.929.499,00	4.832.262.738,00	75,62	4.641.491.957,00
4.1.02.01.06	Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor	5.000.000.000,00	1.654.500.555,00	33,09	1.517.395.555,00
4.1.02.01.07	Retribusi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran	1.210.000.000,00	1.448.173.215,14	119,68	1.445.515.668,50
4.1.02.01.11	Retribusi Pelayanan Tera/Tera Ulang	250.000.000,00	126.654.440,00	50,66	139.943.440,00
4.1.02.01.13	Retribusi Pengawasan dan Pengendalian Menara Telekomunikasi	1.453.341.500,00	884.800.300,00	60,88	1.058.176.800,00
4.1.02.02	Retribusi Jasa Usaha	14.045.012.400,00	12.745.256.681,48	90,75	10.774.902.877,00
4.1.02.02.01	Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	8.566.872.400,00	6.238.078.935,48	72,82	5.579.917.027,00
4.1.02.02.02	Retribusi Pasar Grosir dan/atau Pertokoan	-	198.335.000,00	-	205.685.500,00
4.1.02.02.04	Retribusi Terminal	40.000.000,00	53.200.000,00	133,00	58.075.000,00
4.1.02.02.05	Retribusi Tempat Khusus Parkir	250.000.000,00	273.581.000,00	109,43	165.120.000,00
4.1.02.02.07	Retribusi Rumah Potong Hewan	150.000.000,00	191.350.000,00	127,57	219.750.000,00
4.1.02.02.08	Retribusi Pelayanan Kepelabuhanan	500.000.000,00	310.067.500,00	62,01	311.036.000,00
4.1.02.02.09	Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga	4.525.140.000,00	5.475.617.746,00	121,00	4.220.660.000,00
4.1.02.02.11	Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah	13.000.000,00	5.026.500,00	38,67	14.659.350,00
4.1.02.03	Retribusi Perizinan Tertentu	12.754.559.981,00	11.809.688.605,00	92,59	1.936.226.479,00
4.1.02.03.01	Retribusi Izin Mendirikan Bangunan	-	-	-	1.917.566.479,00
4.1.02.03.03	Retribusi Izin Trayek untuk Menyediakan Pelayanan Angkutan Umum	151.060.000,00	8.760.000,00	5,80	18.660.000,00
4.1.02.03.06	Retribusi Perpanjangan Izin Mempekerjakan Tenaga Kerja Asing (IMTA)	200.000.000,00	-	-	-
4.1.02.03.07	Retribusi Persetujuan Bangunan Gedung	12.403.499.981,00	11.800.928.605,00	95,14	-

Sesuai tabel di atas dapat dijelaskan bahwa pada Tahun 2023 pendapatan retribusi daerah dianggarkan sebesar Rp61.569.099.128,00 dengan realisasi sebesar Rp 52.553.529.809,62 yang menandakan bahwa pendapatan retribusi tersebut tidak mencapai target yang diharapkan dengan nilai sebesar Rp(9.015.569.318,38) atau 85,36%.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Realisasi pendapatan retribusi daerah pada Tahun 2023 mengalami peningkatan senilai Rp12.442.562.833,12 dari tahun sebelumnya yang berjumlah sebesar Rp40.110.966.976,50.

5.1.1.1.3. Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	Anggaran 2023	Realisasi 2023	Realisasi 2022
	Rp21.042.000.000,00	Rp42.960.450.399,88	Rp11.317.875.621,62

Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan TA 2023 dianggarkan sebesar Rp21.042.000.000,00 dengan realisasi sebesar Rp42.960.450.399,88 atau 204,17%. Pendapatan tersebut berasal dari laba/dividen atas penyertaan modal pada BUMD yaitu:

- Bank Pembangunan Daerah (BPD) Kalimantan Timur dan Kalimantan Utara dengan dasar pembagian laba yang dihasilkan dari Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) dengan merujuk pada Peraturan Daerah Kota Balikpapan Nomor 2 Tahun 2014 Tentang Penyertaan Modal Daerah Pemerintah Kota Balikpapan Kepada Bank Pembangunan Daerah Kalimantan Timur;
- Perumda Tirta Manuntung Kota Balikpapan dengan dasar pembagian laba berupa Perda Nomor 8 Tahun 2022 tentang Perusahaan Umum Daerah Tirta Manuntung Balikpapan; dan
- 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 2023 ini mengalami peningkatan sebesar Rp31.642.574.778,26 dari TA 2022 yang berjumlah Rp11.317.875.621,62, dengan rincian sebagai berikut.

Tabel V. 6 Rincian Realisasi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
4.1.03	Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	21.042.000.000,00	42.960.450.399,88	204,17	11.317.875.621,62
4.1.03.02.01	Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Lembaga Keuangan)	8.965.000.000,00	6.359.571.455,20	70,94	6.123.421.313,51
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)	12.009.418.350,00	36.600.878.944,68	304,77	5.194.454.308,11



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

5.1.1.1.4. Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah **Anggaran 2023** **Realisasi 2023** **Realisasi 2022**
Rp131.011.027.000,00 **Rp155.492.424.385,23** **Rp136.242.023.549,04**

Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp131.011.027.000,00 dengan realisasi sebesar Rp155.492.424.385,23 yang menandakan terdapat kelebihan pencapaian target sebesar 118,69%. Realisasi tersebut mengalami peningkatan sebesar Rp19.250.400.836,19 atau 14,13% dari TA 2022 yang berjumlah Rp136.242.023.549,04. 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.

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

Tabel V. 7 Rincian Realisasi Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
4.1.04	Lain-lain PAD yang Sah	131.011.027.000,00	155.492.424.385,23	118,69	136.242.023.549,04
4.1.04.01	Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan	400.000.000,00	655.869.371,00	163,97	760.577.638,00
4.1.04.03	Hasil Pemanfaatan BMD yang Tidak Dipisahkan	595.000.000,00	1.215.000.000,00	204,20	864.166.667,00
4.1.04.05	Jasa Giro	3.107.366.598,00	9.171.840.277,30	295,16	8.630.161.951,81
4.1.04.07	Pendapatan Bunga	5.000.000.000,00	17.026.172.055,02	340,52	2.306.301.369,84
4.1.04.08	Penerimaan atas Tuntutan Ganti Kerugian Keuangan Daerah	-	-	-	4.830.308.558,26
4.1.04.09	Penerimaan Komisi, Potongan, atau Bentuk Lain	-	79.155.377,38	-	1.957.120.099,78
4.1.04.11	Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan	5.290.000.000,00	2.441.268.863,27	46,15	2.542.388.387,94
4.1.04.12	Pendapatan Denda Pajak Daerah	4.749.529.465,00	5.160.350.475,00	108,65	2.497.506.563,00
4.1.04.13	Pendapatan Denda Retribusi Daerah	250.000.000,00	622.152.288,00	248,86	787.781.560,44
4.1.04.15	Pendapatan dari Pengembalian	1.619.130.937,00	2.190.966.534,34	135,32	897.374.317,50
4.1.04.16	Pendapatan BLUD	110.000.000.000,00	115.798.109.489,66	105,27	110.150.736.435,47
4.1.04.21	Pendapatan Denda atas Pelanggaran Peraturan Daerah	-	1.131.539.654,26	-	17.600.000,00

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

- a. Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan sebesar Rp655.869.371,00 merupakan perolehan dari angsuran penjualan rumah dinas golongan III pada tahun 2010 dan 2019.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

- b. Jasa giro sebesar Rp9.171.840.277,30 merupakan perolehan Bunga Giro atas penempatan kas daerah di Bank Persepsi.
- c. Pendapatan bunga sebesar Rp17.026.172.055,02 merupakan perolehan bunga atas penempatan deposito jangka pendek pada Bank Kaltimara sebesar Rp200.000.000.000,00, BNI sebesar Rp50.000.000.000,00, BSI sebesar Rp50.000.000.000,00, BRI sebesar Rp100.000.000.000,00, BJB sebesar Rp200.000.000.000,00, dan Bank Mandiri sebesar Rp100.000.000.000,00 dan telah ditutup per 31 Desember 2023. Selain bunga deposito, pendapatan bunga juga memperoleh pencairan remunerasi atas *Treasury Deposit Facility* (TDF) dari Pemerintah Pusat.
- d. Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan sebesar Rp2.441.268.863,27 merupakan pendapatan atas denda keterlambatan pekerjaan fisik yang dibebankan pada pihak ketiga sebagai penyedia barang dan jasa.
- e. Pendapatan denda pajak sebesar Rp5.160.350.475,00 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.
- f. Pendapatan denda retribusi sebesar Rp622.152.288,00 merupakan pungutan atas denda retribusi yang dikelola beberapa OPD di lingkungan Pemkot Balikpapan.
- g. Pendapatan dari Pengembalian sebesar Rp2.190.966.534,34 merupakan pendapatan atas kelebihan pembayaran belanja pegawai, belanja operasi, dan juga belanja modal.
- h. Pendapatan Denda Atas Pelanggaran Perda sebesar Rp1.131.539.654,26 merupakan pendapatan yang dipungut atas keterlambatan masuk kerja bagi ASN, PPPK, dan Tenaga Bantuan.
- i. Pendapatan BLUD sebesar Rp115.798.109.489,66 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.
- j. Penerimaan Komisi, Potongan, atau Bentuk Lain sebesar Rp79.155.377,38 merupakan pendapatan yang tidak dapat direncanakan perolehannya dan tidak dapat dikategorikan dalam pendapatan yang telah ditetapkan.
- k. Hasil Kerja Sama Pemanfaatan BMD sebesar Rp1.215.000.000,00 merupakan pendapatan atas perjanjian kerjasama *Built, Operate & Transfer* antara Pemkot Balikpapan dengan pihak ketiga dengan rincian sebagai berikut.

Tabel V. 8 Rincian Realisasi Lain-lain Pendapatan Kontribusi TA 2023 dan 2022

Uraian	2023	2022
1	2	3
Kontribusi Plaza Muara Rapak	125.000.000,00	137.500.000,00
Kontribusi Plaza Bunsay	0,00	91.666.667,00
Kontribusi Pasar Baru Square	250.000.000,00	150.000.000,00
Kontribusi Hotel Novotel	615.000.000,00	350.000.000,00
Kontribusi Hotel Ibis	225.000.000,00	135.000.000,00
Jumlah	1.215.000.000,00	864.166.667,00



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

5.1.1.2. Pendapatan Transfer **Anggaran 2023** **Realisasi 2023** **Realisasi 2022**
Rp2.740.214.230.298,00 **Rp2.661.560.594.348,00** **Rp1.987.807.473.947,00**

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 2023, Pemerintah Kota Balikpapan menerima alokasi pendapatan transfer melalui dua entitas yaitu Pemerintah Pusat melalui APBN berdasarkan Peraturan Presiden Nomor 130 Tahun 2022 tentang APBN dan Peraturan Presiden Nomor 75 Tahun 2023 tentang Perubahan APBN serta melalui APBD Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur. Pendapatan transfer Kota Balikpapan Tahun 2023 dapat dirincikan sebagai berikut.

Tabel V. 9 Rincian Realisasi Anggaran Pendapatan Transfer TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
4.2	PENDAPATAN TRANSFER	2.740.214.230.298,00	2.661.560.594.348,00	97,13	1.987.807.473.947,00
4.2.01	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat	2.110.061.142.048,00	2.055.847.928.520,00	97,43	1.549.381.291.871,00
4.2.01.01	Dana Perimbangan	2.065.435.095.048,00	2.014.246.024.520,00	97,52	1.504.953.614.871,00
4.2.01.02	Dana Insentif Daerah (DID)	44.626.047.000,00	41.601.904.000,00	93,22	44.427.677.000,00
4.2.02	Pendapatan Transfer Antar Daerah	630.153.088.250,00	605.712.665.828,00	96,12	438.426.182.076,00
4.2.02.01	Pendapatan Bagi Hasil	533.903.088.250,00	509.462.665.828,00	95,42	381.760.182.087,00
4.2.02.02	Bantuan Keuangan	96.250.000.000,00	96.250.000.000,00	100,00	56.665.999.989,00

Dari tabel sebelumnya dapat dijelaskan bahwa Pendapatan Transfer pada Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp2.740.214.230.298,00 dengan realisasi sebesar Rp2.661.560.594.348,00 yang menandakan terdapat kekurangan pencapaian target sebesar 97,13% atau Rp(78.653.635.950,00). Pendapatan Transfer mengalami kenaikan sebesar Rp673.753.120.401,00 dari tahun sebelumnya yang berjumlah sebesar Rp1.987.807.473.947,00 atau 33,89 %.

5.1.1.2.1. Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat **Anggaran 2023** **Realisasi 2023** **Realisasi 2022**
Rp2.110.061.142.048,00 **Rp2.055.847.928.520,00** **Rp1.549.381.291.871,00**

Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat terdiri atas Dana Perimbangan dan Dana Insentif Daerah. Pada Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp2.110.061.142.048,00 dengan realisasi sebesar Rp2.055.847.928.520,00 yang menandakan terdapat kekurangan pencapaian target yang dialokasikan sebesar Rp(54.213.213.528,00) atau 97,43%. Pendapatan ini mengalami kenaikan sebesar Rp506.466.636.649,00 atau 32,69% dibandingkan dengan realisasi TA 2022 yang berjumlah sebesar Rp1.549.381.291.871,00. Rincian realisasi tersebut dapat dijelaskan pada tabel berikut.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel V. 10 Realisasi Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
4.2.01	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat	2.110.061.142.048,00	2.055.847.928.520,00	97,43	1.549.381.291.871,00
4.2.01.01	Dana Perimbangan	2.065.435.095.048,00	2.014.246.024.520,00	97,52	1.504.953.614.871,00
4.2.01.01.01	Dana Transfer Umum-Dana Bagi Hasil (DBH)	1.370.841.186.048,00	1.334.894.816.474,00	97,38	932.154.032.004,00
4.2.01.01.02	Dana Transfer Umum-Dana Alokasi Umum (DAU)	471.137.362.000,00	470.198.907.572,00	99,80	419.347.040.032,00
4.2.01.01.03	Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik	10.525.193.000,00	9.239.248.876,00	87,78	57.431.829.107,00
4.2.01.01.04	Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik	212.931.354.000,00	199.913.051.598,00	93,89	96.020.713.728,00
4.2.01.02	Dana Insentif Daerah (DID)	44.626.047.000,00	41.601.904.000,00	93,22	44.427.677.000,00
4.2.01.02.01	DID	44.626.047.000,00	41.601.904.000,00	93,22	44.427.677.000,00

5.1.1.2.1.1. Dana Transfer Umum-Dana Bagi Hasil (DBH) Anggaran 2023 Realisasi 2023 Realisasi 2022
Rp1.370.841.186.048,00 Rp1.334.894.816.474,00 Rp932.154.032.004,00

Dana Transfer Umum-Dana Bagi Hasil (DBH) terdiri atas DBH Pajak dan DBH Sumber Daya Alam. Pada Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp1.370.841.186.048,00 dengan realisasi sebesar Rp1.334.894.816.474,00. Pendapatan ini mengalami peningkatan sebesar Rp402.740.784.470,00 atau 43,21% dari TA 2022 yang berjumlah Rp932.154.032.004,00. Rincian Realisasi Dana Transfer Umum-Dana Bagi Hasil (DBH) dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel V. 11 Realisasi Dana Transfer Umum-Dana Bagi Hasil (DBH) TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
4.2.01.01.01	Dana Transfer Umum-Dana Bagi Hasil (DBH)	1.370.841.186.048,00	1.334.894.816.474,00	97,38	932.154.032.004,00
4.2.01.01.01.0001	DBH Pajak Bumi dan Bangunan	18.400.172.000,00	481.961.030.474,00	2.619,33	6.809.971.434,00
4.2.01.01.01.0002	DBH PPh Pasal 21	-	105.911.653.000,00	-	-
4.2.01.01.01.0003	DBH PPh Pasal 25 dan Pasal 29/WPOPDN	111.691.696.000,00	5.780.043.000,00	5,17	119.062.336.628,00
4.2.01.01.01.0004	DBH Cukai Hasil Tembakau (CHT)	-	33.000,00	-	-
4.2.01.01.01.0005	DBH Sumber Daya Alam (SDA) Minyak Bumi	139.503.950.000,00	84.949.557.000,00	60,89	59.203.845.797,00
4.2.01.01.01.0006	DBH Sumber Daya Alam (SDA) Gas Bumi	-	54.554.393.000,00	-	97.305.557.930,00
4.2.01.01.01.0009	Dana Bagi Hasil (DBH) Sumber Daya Alam (SDA) Mineral dan Batubara-Royalty	1.088.540.946.048,00	589.033.685.000,00	54,11	641.773.250.215,00



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
4.2.01.01.01.0010	DBH Sumber Daya Alam (SDA) Kehutanan- Provisi Sumber Daya Hutan (PSDH)	4.206.435.000,00	11.158.391.000,00	265,27	6.040.759.000,00
4.2.01.01.01.0011	DBH Sumber Daya Alam (SDA) Kehutanan-luran Izin Usaha Pemanfaatan Hutan (IIUPH)	6.951.956.000,00	-	-	-
4.2.01.01.01.0013	DBH Sumber Daya Alam (SDA) Perikanan	1.546.031.000,00	1.546.031.000,00	100	1.958.311.000,00

Dari rincian penerimaan DBH tersebut dapat dijelaskan bahwa penerimaan DBH SDA Kehutanan - Provisi Sumber Daya Hutan (PSDH) tahun 2023 sebesar Rp11.158.391.000,00 terdiri atas penerimaan PSDH sebesar Rp4.206.435.000,00 yang ditransfer dalam 4 tahap serta penerimaan DBH Perkebunan Sawit sebesar Rp6.951.956.000,00

5.1.1.2.1.2. Pendapatan Dana Anggaran 2023 Realisasi 2023 Realisasi 2022
Alokasi Umum Rp471.137.362.000,00 Rp 470.198.907.572,00 Rp419.347.040.032,00

Dana alokasi umum merupakan salah satu transfer dana pemerintah kepada pemerintah daerah yang bersumber dari pendapatan APBN, yang dialokasikan dengan tujuan pemerataan kemampuan keuangan antar daerah untuk mendanai kebutuhan daerah dalam rangka pelaksanaan desentralisasi. Pemerintah Kota Balikpapan mengalokasikan Dana Alokasi Umum untuk pemenuhan kebutuhan pembayaran gaji ASN dan anggota DPRD, Dukungan Pendanaan Kelurahan, dan Pendanaan atas Kebijakan Penggajian Pegawai Pemerintah dengan Perjanjian Kerja. Dana Alokasi Umum dianggarkan sebesar Rp471.137.362.000,00 dengan realisasi sebesar Rp470.198.907.572,00 yang menandakan terdapat kekurangan pencapaian target sebesar Rp(938.454.428,00) atau 99,80%.

Tabel V. 12 Realisasi Pendapatan Dana Alokasi Umum TA 2023 dan TA 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
4.2.01.01.02	Dana Transfer Umum-Dana Alokasi Umum (DAU)	471.137.362.000,00	470.198.907.572,00	99,8	419.347.040.032,00
4.2.01.01.02.0001	DAU	417.586.928.000,00	447.625.651.019,00	107,19	419.347.040.032,00
4.2.01.01.02.0002	DAU Tambahan Dukungan Pendanaan Kelurahan	6.800.000.000,00	6.800.000.000,00	100	0,00
4.2.01.01.02.0004	DAU Tambahan Dukungan Pendanaan atas Kebijakan Penggajian Pegawai Pemerintah dengan Perjanjian Kerja	46.750.434.000,00	15.773.256.553,00	33,74	0,00



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

5.1.1.2.1.3. Dana Alokasi Khusus-Fisik **Anggaran 2023** **Realisasi 2023** **Realisasi 2022**
Rp10.525.193.000,00 **Rp9.239.248.876,00** **Rp57.431.829.107,00**

Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik merupakan dana yang bersumber dari pendapatan APBN yang dialokasikan kepada daerah tertentu dengan tujuan untuk membantu mendanai kegiatan khusus yang merupakan urusan daerah dan sesuai dengan prioritas nasional. Pengelolaan Dana Alokasi Khusus Fisik pengelolaan dan pelaporannya diatur oleh Peraturan Menteri Keuangan Nomor 14/PMK.07/2023 tentang Pengelolaan Dana Alokasi Khusus Fisik. Pada Tahun 2023, Dana Alokasi Khusus Fisik dianggarkan sebesar Rp10.525.193.000,00 dengan realisasi sebesar Rp9.239.248.876,00 yang menandakan mengalami penurunan sebesar Rp(48.192.580.231,00) dari TA 2022 yang berjumlah Rp 57.431.829.107,00. Rincian Realisasi Dana Alokasi Khusus Fisik dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel V. 13 Realisasi Pendapatan Dana Alokasi Khusus Fisik TA 2023 dan TA 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
4.2.01.01.03	Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik	10.525.193.000,00	9.239.248.876,00	87,78	57.431.829.107,00
4.2.01.01.03.0001	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-PAUD	1.759.676.000,00	1.751.709.900,00	99,55	0,00
4.2.01.01.03.0002	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SD	2.570.023.000,00	2.031.484.923,00	79,05	3474012500
4.2.01.01.03.0003	DAK Fisik-Bidang Pendidikan-Reguler-SMP	1.435.811.000,00	1.144.201.253,00	79,69	18.535.864.543,00
4.2.01.01.03.0013	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Pelayanan Kesehatan Dasar	0,00	0,00	0,00	7.687.195.172,00
4.2.01.01.03.0015	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Pelayanan Kefarmasian	0,00	0,00	0,00	2.537.863.163,00
4.2.01.01.03.0025	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-KB	143.613.000,00	139.194.000,00	96,92	294.249.375,00
4.2.01.01.03.0030	DAK Fisik-Bidang Industri Kecil dan Menengah-Penugasan-Pembangunan Sentra IKM dan Revitalisasi Sentra IKM	0,00	0,00	0,00	11.705.852.447,00
4.2.01.01.03.0034	DAK Fisik-Bidang Jalan-Reguler-Jalan	0,00	0,00	0,00	8.668.523.443,00
4.2.01.01.03.0040	DAK Fisik-Bidang Sanitasi-Reguler	0,00	0,00	0,00	2.274.736.000,00
4.2.01.01.03.0052	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Peningkatan Kesiapan Sistem Kesehatan	0,00	0,00	0,00	2.253.532.464,00
4.2.01.01.03.0059	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Pengendalian Penyakit	965.869.000,00	881.200.000,00	91,23	0,00
4.2.01.01.03.0060	DAK Fisik-Bidang Kesehatan dan KB-Reguler-Penguatan Sistem Kesehatan	3.650.201.000,00	3.291.458.800,00	90,17	0,00



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

5.1.1.2.1.4. Dana Alokasi Khusus-Non Fisik Anggaran 2023 Realisasi 2023 Realisasi 2022
Rp212.931.354.000,00 Rp199.913.051.598,00 Rp96.020.713.728,00

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 2023, Dana Alokasi Khusus Non Fisik dianggarkan sebesar Rp212.931.354.000,00 dengan realisasi sebesar Rp199.913.051.598,00 yang menandakan mengalami kenaikan sebesar Rp103.892.337.870,00 dari TA 2022 yang berjumlah Rp96.020.713.728,00. Rincian Realisasi Dana Alokasi Khusus Non Fisik dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel V. 14 Realisasi Pendapatan Dana Alokasi Khusus Non Fisik TA 2023 dan TA 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
4.2.01.01.04	Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik	212.931.354.000,00	199.913.051.598,00	93,89	96.020.713.728,00
4.2.01.01.04.0001	DAK Non Fisik-BOS Reguler	95.968.650.000,00	91.353.838.584,00	95,19	0,00
4.2.01.01.04.0003	DAK Non Fisik-BOS Kinerja	2.530.000.000,00	2.530.000.000,00	100	0,00
4.2.01.01.04.0004	DAK Non Fisik-TPG PNSD	69.556.571.000,00	69.556.569.000,00	100	63.191.625.625,00
4.2.01.01.04.0005	DAK Non Fisik-Tamsil Guru PNSD	3.046.438.000,00	2.768.225.000,00	90,87	1.054.350.000,00
4.2.01.01.04.0007	DAK Non Fisik-BOP PAUD	7.792.320.000,00	7.797.870.325,00	100,07	5.212.404.000,00
4.2.01.01.04.0008	DAK Non Fisik-BOP Pendidikan Kesetaraan	6.803.460.000,00	6.569.103.024,00	96,56	5.104.200.000,00
4.2.01.01.04.0011	DAK Non Fisik-BOKKB-BOK	21.220.706.000,00	16.799.590.722,00	79,17	15.462.067.604,00
4.2.01.01.04.0012	DAK Non Fisik-BOKKB-Pengawasan Obat dan Makanan	599.596.000,00	0,00	0,00	0,00
4.2.01.01.04.0015	DAK Non Fisik-BOKKB-BOKB	4.081.938.000,00	0,00	0,00	3.963.676.490,00
4.2.01.01.04.0016	DAK Non Fisik-PK2UKM	0,00	0,00	0,00	1.145.794.167,00
4.2.01.01.04.0020	DAK Non Fisik-Fasilitas Penanaman Modal	344.300.000,00	195.841.700,00	56,88	290.811.082,00
4.2.01.01.04.0021	DAK Non Fisik-BOKB-KB	0,00	1.583.237.428,00	0,00	0,00
4.2.01.01.04.0022	DAK NonFisik-Dana Pelayanan Perlindungan Perempuan dan Anak	438.800.000,00	244.465.040,00	55,71	393.859.760,00
4.2.01.01.04.0023	DAK Non Fisik-Dana Ketahanan Pangan Dan Pertanian	548.575.000,00	514.310.775,00	93,75	201.925.000,00

5.1.1.2.2. Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya Anggaran 2023 Realisasi 2023 Realisasi 2022
Rp44.626.047.000,00 Rp41.601.904.000,00 Rp44.427.677.000,00

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



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

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 Rp41.601.904.000,00 atau 93,22% dengan rincian pada tabel berikut.

Tabel V. 15 Realisasi Pendapatan Transfer dari Pemerintah Pusat Lainnya

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
4.2.01.02	Dana Insentif Daerah (DID)	44.626.047.000,00	41.601.904.000,00	93,22	44.427.677.000,00
4.2.01.02.01	DID	44.626.047.000,00	41.601.904.000,00	93,22	44.427.677.000,00

5.1.1.2.3. Pendapatan Transfer Antar Daerah **Anggaran 2023** **Realisasi 2023** **Realisasi 2022**
Rp630.153.088.250,00 **Rp605.712.665.828,00** **Rp438.426.182.076,00**

Pendapatan Transfer Antar Daerah Lainnya merupakan pendapatan Bagi Hasil Pajak dan Bantuan Keuangan dari Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur Tahun 2023 yang dianggarkan sebesar Rp630.153.088.250,00 dengan realisasi sebesar Rp605.712.665.828,00 sehingga menandakan terdapat kekurangan pencapaian target senilai Rp(24.440.422.422,00) atau 96,12%. Pendapatan ini mengalami peningkatan sebesar Rp167.286.483.752,00 dari TA 2022 yang berjumlah Rp438.426.182.076,00. Pendapatan Transfer Antar Daerah dapat dijelaskan pada tabel berikut.

Tabel V. 16 Rincian Realisasi Pendapatan Transfer Antar Daerah

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
4.2.02	Pendapatan Transfer Antar Daerah	630.153.088.250,00	605.712.665.828,00	96,12	438.426.182.076,00
4.2.02.01	Pendapatan Bagi Hasil	533.903.088.250,00	509.462.665.828,00	95,42	381.760.182.087,00
4.2.02.01.01	Pendapatan Bagi Hasil Pajak	533.903.088.250,00	509.462.665.828,00	95,42	381.760.182.087,00
4.2.02.02	Bantuan Keuangan	96.250.000.000,00	96.250.000.000,00	100,00	56.665.999.989,00
4.2.02.02.01	Bantuan Keuangan Umum dari Pemerintah Provinsi	-	-	-	56.665.999.989,00
4.2.02.02.02	Bantuan Keuangan Khusus dari Pemerintah Provinsi	96.250.000.000,00	96.250.000.000,00	100,00	-

Alokasi Dana Bagi Hasil Pajak Provinsi ditetapkan berdasarkan SK Gubernur Kaltim Nomor: 900/K.4/2023 tentang Penetapan Alokasi Belanja Bagi Hasil Pajak Daerah Provinsi Kepada Kabupaten/Kota Se-Kalimantan Timur TA 2023.

Untuk Penetapan Bantuan Keuangan Provinsi alokasi diperoleh berdasarkan Surat Gubernur Kaltim Nomor: 978/12857/3634-III/BPKAD Tanggal 26 Desember 2022 Perihal: Alokasi Belanja Bantuan Keuangan Pada APBD TA. 2023 Setelah Klarifikasi.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

5.1.1.3. Lain-Lain Pendapatan Daerah yang Sah **Anggaran 2023** **Realisasi 2023** **Realisasi 2022**
Rp6.583.131.600,00 **Rp4.656.459.849,00** **Rp70.066.891.133,17**

Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah terdiri dari pendapatan hibah dari Pemerintah Pusat dan Lain-lain Pendapatan. Pada Tahun 2023 Pendapatan ini dianggarkan sebesar Rp6.583.131.600,00 dan dapat direalisasikan sebesar Rp4.656.459.849,00 atau 70,73% dari target yang ditetapkan. Realisasi ini mengalami penurunan sebesar Rp(65.410.431.284,17) dari TA 2022 yang berjumlah Rp70.066.891.133,17. Rincian Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel V. 17 Realisasi Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
4.3	LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH	6.583.131.600,00	4.656.459.849,00	70,73	70.066.891.133,17
4.3.01	Pendapatan Hibah	3.540.000.000,00	951.000.000,00	26,86	4.683.000.000,00
4.3.01.01.01	Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat	3.540.000.000,00	951.000.000,00	26,86	4.683.000.000,00
4.3.03	Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan	3.043.131.600,00	3.705.459.849,00	121,76	65.383.891.133,17
4.3.03.01.01	Pendapatan Hibah Dana BOS	-	-	-	65.168.494.776,00
4.3.03.01.02	Pendapatan atas Pengembalian Hibah	-	236.037.405,00	-	215.396.357,17
4.3.03.01.03	Pendapatan atas Dana Reducing Emission from Deforestation and Forest Degradation Results Based Payment	3.043.131.600,00	3.469.422.444,00	114,01	-

Adapun penjelasan singkat mengenai Pendapatan Hibah tersebut yaitu:

- Pendapatan Hibah Dari Pemerintah Pusat merupakan pendapatan hibah untuk program air minum perkotaan yang berdasarkan Perjanjian Hibah Daerah Nomor:PHD-81/MK.7/DTK.03/AMK/2023 Tanggal 16 Juni 2023 dan program air minum limbah.
- Pendapatan atas Dana *Reducing Emission from Deforestation and Forest Degradation Results Based Payment* merupakan Pendapatan dari Pemerintah Pusat bekerja sama dengan Bank Dunia untuk mendukung program penurunan emisi berbasis yurisdiksi Provinsi Kalimantan Timur.
- Terdapatan pendapatan IUPK sebesar Rp426.290.844,00 yang merupakan bagian pemerintah daerah sebesar 6% dari keuntungan bersih pemegang IUPK Operasi Produksi sesuai ketentuan perundang-undangan di Bidang Pertambangan Mineral dan Batu Bara.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

5.1.2. Belanja Daerah **Anggaran 2023** **Realisasi 2023** **Realisasi 2022**
Rp4.280.175.478.317,00 **Rp3.746.603.655.354,64** **Rp2.745.398.221.161,02**

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, belanja tak terduga, dan belanja transfer. Pada tahun 2023 belanja daerah dianggarkan sebesar Rp4.280.175.478.317,00 dan dapat direalisasikan sebesar Rp3.746.603.655.354,64 sehingga terdapat sisa anggaran sebesar Rp533.571.822.962,36 atau 87,53%. Realisasi tahun 2023 mengalami peningkatan sebesar Rp1.001.205.434.193,64 dari tahun sebelumnya yang berjumlah sebesar Rp2.745.398.221.161,02.

Tabel V. 18 Anggaran dan Realisasi Belanja Daerah TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
5	BELANJA DAERAH	4.280.175.478.317,00	3.746.603.655.354,64	87,53	2.745.398.221.161,02
5.1	Belanja Operasi	2.652.873.430.301,00	2.331.395.721.553,33	87,88	1.915.925.588.616,53
5.2	Belanja Modal	1.587.121.537.596,00	1.391.243.269.229,31	87,66	795.946.626.435,12
5.3	Belanja Tidak Terduga	38.680.510.420,00	22.464.664.572,00	58,08	33.526.006.109,37
5.4	Belanja Transfer	1.500.000.000,00	1.500.000.000,00	100,00	-

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

5.1.2.1. Belanja Operasi **Anggaran 2023** **Realisasi 2023** **Realisasi 2022**
Rp2.652.873.430.301,00 **Rp2.331.395.721.553,33** **Rp1.915.925.588.616,51**

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 2023 Belanja Operasi dianggarkan Rp2.652.873.430.301,00 dan dapat direalisasikan Rp2.331.395.721.553,33 atau 87,88%. Realisasi belanja operasional bila dibandingkan tahun sebelumnya mengalami kenaikan sebesar Rp415.470.132.936,82 atau 21,69% seperti yang dirincikan pada tabel berikut.

Tabel V. 19 Rincian Belanja Operasi per 31 Desember TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
5.1	Belanja Operasi	2.652.873.430.301,00	2.331.395.721.553,33	87,88	1.915.925.588.616,51
5.1.01	Belanja Pegawai	973.238.768.086,00	812.506.835.707,40	83,48	729.192.890.114,00
5.1.02	Belanja Barang dan Jasa	1.393.553.320.864,00	1.253.853.469.839,93	89,98	1.066.085.071.525,51
5.1.05	Belanja Hibah	284.004.841.351,00	262.959.519.626,00	92,59	113.545.506.577,00



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
5.1.06	Belanja Bantuan Sosial	2.076.500.000,00	2.075.896.380,00	99,97	7.102.120.400,00

Rincian masing-masing belanja operasi tersebut akan dijelaskan sebagai berikut.

5.1.2.1.1. Belanja Pegawai	Anggaran 2023	Realisasi 2023	Realisasi 2022
	Rp973.238.768.086,00	Rp812.506.835.707,40	Rp729.192.890.114,00

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 2023 Belanja Pegawai dianggarkan senilai Rp973.238.768.086,00 dan direalisasikan sebesar Rp812.506.835.707,40 atau 83,48%. Belanja Pegawai TA 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp83.313.945.593,40 atau 11,43% dari TA 2022. Rincian realisasi Belanja Pegawai dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel V. 20 Anggaran dan Realisasi Belanja Pegawai TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
5.1.01	Belanja Pegawai	973.238.768.086,00	812.506.835.707,40	83,48	729.192.890.114,00
5.1.01.01	Belanja Gaji dan Tunjangan ASN	417.053.408.460,00	347.405.536.873,00	83,30	329.680.292.474,00
5.1.01.02	Belanja Tambahan Penghasilan ASN	353.319.581.384,00	303.213.657.260,00	85,82	273.965.876.356,00
5.1.01.03	Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	130.079.982.034,00	95.294.299.806,00	73,26	94.259.905.618,00
5.1.01.04	Belanja Gaji dan Tunjangan DPRD	38.530.028.000,00	33.844.405.884,00	87,84	29.621.186.862,00
5.1.01.05	Belanja Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH	242.909.000,00	94.553.164,00	38,93	94.235.864,00
5.1.01.06	Belanja Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH	1.931.861.851,00	1.864.661.248,00	96,52	1.571.392.940,00
5.1.01.99	Belanja Pegawai BLUD	32.080.997.357,00	30.789.721.472,40	95,97	-

Dari tabel di atas dapat dijelaskan sebagai berikut:

- Belanja gaji dan tunjangan sebesar Rp347.405.536.873,00 merupakan belanja atas gaji dan tunjangan yang melekat pada PNS dan PPPK di lingkungan Pemerintah Kota Balikpapan.
- Belanja Tambahan Penghasilan PNS sebesar Rp303.213.657.260,00 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 Rp22.733.418.021,00, Belanja Tunjangan Profesi Guru, Tambahan Penghasilan (Tamsil) Guru PNSD dan PPPK sebesar Rp71.141.663.580,00, serta Belanja Jasa Pelayanan Kesehatan bagi ASN sebesar Rp1.419.218.205,00.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

- d. Belanja gaji dan tunjangan DPRD sebesar Rp33.844.405.884,00 merupakan belanja atas gaji dan tunjangan yang melekat pada anggota DPRD Kota Balikpapan.
- e. Belanja gaji dan tunjangan KDH/WKDH sebesar Rp1.864.661.248,00 merupakan belanja atas gaji dan tunjangan yang melekat pada Wali Kota Balikpapan.
- f. Belanja Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH sebesar Rp1.864.661.248,00 merupakan belanja operasional pimpinan DPRD dan Wali Kota Balikpapan
- g. Belanja Pegawai BLUD merupakan Rp30.789.721.472,40 merupakan belanja pegawai yang melekat pada instansi BLUD yaitu RSUD Beriman, RSKB Sayang Ibu, dan Puskesmas di Dinas Kesehatan.

5.1.2.1.2. Belanja Barang dan Jasa Anggaran 2023 Realisasi 2023 Realisasi 2022
Rp1.393.553.320.864,00 Rp1.253.853.469.839,93 Rp1.066.085.071.525,51

Belanja Barang dan Jasa Pemerintah Kota Balikpapan pada Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp1.393.553.320.864,00 dan direalisasikan sebesar Rp1.253.853.469.839,93 atau 89,98%. 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 2023 mengalami peningkatan sebesar Rp187.768.398.314,42 atau 17,61% dari tahun sebelumnya. Rincian realisasi Belanja Barang dan Jasa dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel V. 21 Anggaran dan Realisasi Belanja Barang dan Jasa TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
5.1.02	Belanja Barang dan Jasa	1.393.553.320.864,00	1.253.853.469.839,93	89,98	1.066.085.071.525,51
5.1.02.01	Belanja Barang	338.965.481.807,00	307.280.986.824,00	90,65	247.898.519.265,90
5.1.02.01.01	Belanja Barang Pakai Habis	335.344.085.307,00	303.663.958.434,00	90,55	247.109.995.345,90
5.1.02.01.02	Belanja Barang Tak Habis Pakai	3.621.396.500,00	3.617.028.390,00	99,88	788.523.920,00
5.1.02.02	Belanja Jasa	574.497.181.605,00	517.316.884.786,00	90,05	473.256.584.868,42
5.1.02.02.01	Belanja Jasa Kantor	400.739.944.675,00	362.910.669.191,00	90,56	337.513.106.161,42
5.1.02.02.02	Belanja luran Jaminan/Asuransi	109.154.813.900,00	99.486.245.992,00	91,14	95.136.340.260,00
5.1.02.02.03	Belanja Sewa Tanah	260.580.000,00	206.320.000,00	79,18	7.470.000,00
5.1.02.02.04	Belanja Sewa Peralatan dan Mesin	21.660.866.500,00	18.918.739.945,00	87,34	15.379.954.281,00
5.1.02.02.05	Belanja Sewa Gedung dan Bangunan	2.565.994.000,00	2.340.054.000,00	91,19	4.754.124.000,00
5.1.02.02.07	Belanja Sewa Aset Tetap Lainnya	57.237.330,00	50.467.200,00	88,17	116.640.000,00



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
5.1.02.02.08	Belanja Jasa Konsultansi Konstruksi	611.268.000,00	605.192.100,00	99,01	495.816.420,00
5.1.02.02.09	Belanja Jasa Konsultansi Non Konstruksi	10.303.205.500,00	7.335.385.399,00	71,20	4.649.659.192,00
5.1.02.02.11	Belanja Beasiswa Pendidikan PNS	889.500.000,00	680.868.916,00	76,55	741.597.177,00
5.1.02.02.12	Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	27.284.832.000,00	23.882.314.133,00	87,53	14.461.877.377,00
5.1.02.02.15	Belanja Sewa Aset Tidak Berwujud	968.939.700,00	900.627.910,00	92,95	-
5.1.02.03	Belanja Pemeliharaan	150.154.959.967,00	136.565.265.487,00	90,95	80.019.577.919,72
5.1.02.03.01	Belanja Pemeliharaan Tanah	1.250.000.000,00	1.242.207.714,00	99,38	587.702.241,00
5.1.02.03.02	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	68.885.950.929,00	57.458.954.250,00	83,41	22.482.989.975,99
5.1.02.03.03	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	52.706.502.943,00	52.002.907.501,00	98,67	26.965.843.391,39
5.1.02.03.04	Belanja Pemeliharaan Jalan, Jaringan, dan Irigasi	26.819.147.595,00	25.505.911.662,00	95,10	29.725.185.741,34
5.1.02.03.05	Belanja Pemeliharaan Aset Tetap Lainnya	60.000.000,00	59.746.860,00	99,58	257.856.570,00
5.1.02.03.06	Belanja Pemeliharaan Aset Tidak Berwujud	433.358.500,00	295.537.500,00	68,20	-
5.1.02.04	Belanja Perjalanan Dinas	156.042.720.305,00	130.179.477.394,00	83,43	100.006.458.197,97
5.1.02.04.01	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Negeri	152.780.472.053,00	129.442.319.454,00	84,72	99.982.466.657,97
5.1.02.04.02	Belanja Perjalanan Dinas Luar Negeri	3.262.248.252,00	737.157.940,00	22,60	23.991.540,00
5.1.02.05	Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	26.734.324.000,00	24.509.223.078,00	91,68	5.829.329.000,00
5.1.02.05.01	Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	26.434.324.000,00	24.211.969.000,00	91,59	5.829.329.000,00
5.1.02.05.02	Belanja Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	300.000.000,00	297.254.078,00	99,08	-
5.1.02.88	Belanja Barang dan Jasa BOS	68.972.669.415,00	64.479.698.830,00	93,49	58.533.269.463,00
5.1.02.88.88	Belanja Barang dan Jasa BOS	68.972.669.415,00	64.479.698.830,00	93,49	58.533.269.463,00
5.1.02.99	Belanja Barang dan Jasa BLUD	78.185.983.765,00	73.521.933.440,93	94,03	100.541.332.810,50
5.1.02.99.99	Belanja Barang dan Jasa BLUD	78.185.983.765,00	73.521.933.440,93	94,03	100.541.332.810,50

5.1.2.1.3. Belanja Subsidi

Anggaran 2023

Realisasi 2023

Realisasi 2022

Rp0,00

Rp0,00

Rp0,00

Pemerintah Kota Balikpapan tidak menganggarkan belanja subsidi pada Tahun 2023.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel V. 22 Anggaran dan Realisasi Belanja Subsidi TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
	Belanja Subsidi	0,00	0,00	0,00	0,00
	Jumlah	0,00	0,00	0,00	0,00

5.1.2.1.4. Belanja Hibah **Anggaran 2023** **Realisasi 2023** **Realisasi 2022**
Rp284.004.841.351,00 **Rp262.959.519.626,00** **Rp113.545.506.577,00**

Belanja Hibah pada Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp284.004.841.351,00 dan dapat direalisasikan sebesar Rp262.959.519.626,00 atau 92,59%. Realisasi Belanja Hibah berkurang meningkat sebesar Rp149.414.013.049,00 atau 131,59% dari realisasi TA 2022 yang berjumlah sebesar Rp113.545.506.577,00. Realisasi Belanja Hibah bila dibandingkan dengan tahun sebelumnya dapat diuraikan pada tabel berikut.

Tabel V. 23 Realisasi Belanja Hibah TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
5.1.05	Belanja Hibah	284.004.841.351,00	262.959.519.626,00	92,59	113.545.506.577,00
5.1.05.01	Belanja Hibah kepada Pemerintah Pusat	135.488.652.181,00	128.809.454.774,00	95,07	4.848.871.478,00
5.1.05.01.01	Belanja Hibah Uang kepada Pemerintah Pusat	100.706.842.400,00	100.203.447.000,00	99,50	-
5.1.05.01.02	Belanja Hibah Barang kepada Pemerintah Pusat	34.781.809.781,00	28.606.007.774,00	82,24	4.848.871.478,00
5.1.05.05	Belanja Hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia	146.350.039.170,00	131.983.914.852,00	90,18	107.425.414.499,00
5.1.05.05.01	Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga yang Bersifat Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Dibentuk Berdasarkan Peraturan Perundang-Undangan	140.845.239.170,00	126.543.914.852,00	89,85	106.200.414.499,00
5.1.05.05.02	Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela dan Sosial yang Telah Memiliki Surat Keterangan Terdaftar	1.225.000.000,00	1.225.000.000,00	100,00	1.150.000.000,00
5.1.05.05.03	Belanja Hibah kepada Badan dan Lembaga Nirlaba, Sukarela Bersifat Sosial Kemasyarakatan	3.054.800.000,00	3.040.000.000,00	99,52	75.000.000,00
5.1.05.05.06	Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia	1.225.000.000,00	1.175.000.000,00	95,92	-
5.1.05.07	Belanja Hibah Bantuan Keuangan kepada Partai Politik	2.166.150.000,00	2.166.150.000,00	100,00	1.271.220.600,00
5.1.05.07.01	Belanja Hibah Bantuan Keuangan kepada Partai Politik	2.166.150.000,00	2.166.150.000,00	100,00	1.271.220.600,00

Dari tabel di atas dapat dijelaskan sebagai berikut:

- Belanja hibah kepada pemerintah pusat merupakan belanja hibah yang diperuntukkan untuk kepentingan strategis instansi vertikal di Kota Balikpapan. Secara signifikan



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

belanja hibah ini diperuntukkan bagi KPU dan Bawaslu dalam rangka mendukung Pemilihan Umum.

- 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.

5.1.2.1.5. Belanja Bantuan Sosial **Anggaran 2023** **Realisasi 2023** **Realisasi 2022**
Rp2.076.500.000,00 **Rp2.075.896.380,00** **Rp7.102.120.400,00**

Belanja Bantuan Sosial pada Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp2.076.500.000,00 dan dapat direalisasikan sebesar Rp2.075.896.380,00 atau 99,97%. Realisasi Belanja Bantuan Sosial bila dibandingkan dengan tahun sebelumnya dapat diuraikan pada tabel berikut.

Tabel V. 24 Realisasi Belanja Bantuan Sosial TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
5.1.06	Belanja Bantuan Sosial	2.076.500.000,00	2.075.896.380,00	99,97	7.102.120.400,00
5.1.06.01	Belanja Bantuan Sosial kepada Individu	76.500.000,00	76.500.000,00	100,00	5.785.200.000,00
5.1.06.02	Belanja Bantuan Sosial kepada Keluarga	2.000.000.000,00	1.999.396.380,00	99,97	1.316.920.400,00

Dari tabel di atas dapat dijelaskan sebagai berikut:

- a. Belanja Bantuan Sosial kepada Individu merupakan bantuan sosial beasiswa Bagi Peserta Didik Dari Keluarga Miskin Tingkat SD (Non PIP/Non PKH)
- b. Belanja Bantuan Sosial kepada Keluarga merupakan pemberian stimulan peningkatan kualitas rumah tidak layak huni berdasarkan Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 21 Tahun 2022 tentang Pedoman Pemberian Bantuan Stimulan Peningkatan Kualitas Rumah Tidak Layak Huni.

5.1.2.2. Belanja Modal **Anggaran 2023** **Realisasi 2023** **Realisasi 2022**
Rp1.587.121.537.596,00 **Rp1.391.243.269.229,31** **Rp795.946.626.435,12**

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, aset tetap lainnya, serta aset lainnya. Pada Tahun 2023 belanja modal dianggarkan sebesar Rp1.587.121.537.596,00 dan direalisasikan sebesar Rp1.391.243.269.229,31 atau 87,66%. Realisasi Belanja Modal TA 2023 mengalami kenaikan sebesar



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Rp595.296.642.794,19 atau 74,79% dibandingkan dengan TA 2022 sesuai pada tabel berikut.

Tabel V. 25 Realisasi Belanja Modal TA 2023 dan TA 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
5.2	BELANJA MODAL	1.587.121.537.596,00	1.391.243.269.229,31	87,66	795.946.626.435,12
5.2.01	Belanja Modal Tanah	88.157.815.434,00	61.893.744.545,00	70,21	23.282.042.475,75
5.2.02	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	310.565.622.680,00	299.853.779.988,00	96,55	168.999.424.128,37
5.2.03	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	331.471.998.856,00	241.637.489.647,31	72,90	146.751.690.297,75
5.2.04	Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	837.310.508.946,00	771.108.906.141,00	92,09	434.663.834.222,99
5.2.05	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	17.758.035.180,00	15.104.711.898,00	85,06	22.249.635.310,26
5.2.06	Belanja Modal Aset Lainnya	1.857.556.500,00	1.644.637.010,00	88,54	-

Realisasi Belanja Modal TA 2023 dapat diuraikan sebagai berikut.

5.1.2.2.1. Belanja Modal Tanah	Anggaran 2023	Realisasi 2023	Realisasi 2022
	Rp88.157.815.434,00	Rp61.893.744.545,00	Rp23.282.042.475,75

Belanja Modal Tanah dianggarkan sebesar Rp88.157.815.434,00 dan direalisasikan sebesar Rp61.893.744.545,00 atau 70,21%. Realisasi tersebut mengalami kenaikan sebesar Rp38.611.702.069,25 dari realisasi tahun 2022 yang berjumlah Rp23.282.042.475,75 dengan rincian pada tabel berikut.

Tabel V. 26 Realisasi Belanja Modal Tanah TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
5.2.01.01	Belanja Modal Tanah	88.157.815.434,00	61.893.744.545,00	70,21	23.282.042.475,75
5.2.01.01.01	Belanja Modal Tanah Persil	-	-	-	10.432.390.000,00
5.2.01.01.03	Belanja Modal Lapangan	88.157.815.434,00	61.893.744.545,00	70,21	12.849.652.475,75

5.1.2.2.2. Belanja Modal Peralatan dan Mesin	Anggaran 2023	Realisasi 2023	Realisasi 2022
	Rp310.565.622.680,00	Rp299.853.779.988,00	Rp168.999.424.128,37

Belanja Modal Peralatan dan Mesin pada Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp310.565.622.680,00 dan direalisasikan sebesar Rp299.853.779.988,00 atau 96,55%. Realisasi Tahun 2023 mengalami peningkatan sebesar Rp130.854.355.859,63 dari realisasi TA 2022 sebesar Rp168.999.424.128,37 dengan rincian pada tabel berikut.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel V. 27 Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
5.2.02	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	310.565.622.680,00	299.853.779.988,00	96,55	168.999.424.128,37
5.2.02.01	Belanja Modal Alat Besar	6.700.467.850,00	5.614.751.860,00	83,80	13.808.468.415,00
5.2.02.02	Belanja Modal Alat Angkutan	44.313.898.880,00	41.844.206.656,00	94,43	30.055.946.857,30
5.2.02.03	Belanja Modal Alat Bengkel dan Alat Ukur	883.699.600,00	842.678.782,00	95,36	436.571.430,00
5.2.02.04	Belanja Modal Alat Pertanian	108.086.700,00	100.635.750,00	93,11	11.806.250,00
5.2.02.05	Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga	129.734.700.291,00	126.971.899.462,00	97,87	48.932.799.312,55
5.2.02.06	Belanja Modal Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar	24.021.142.488,00	22.957.269.064,00	95,57	2.557.736.400,00
5.2.02.07	Belanja Modal Alat Kedokteran dan Kesehatan	8.530.687.502,00	8.265.938.600,00	96,90	25.712.526.168,08
5.2.02.08	Belanja Modal Alat Laboratorium	4.254.827.398,00	3.884.716.400,00	91,30	3.220.713.308,00
5.2.02.10	Belanja Modal Komputer	64.565.789.106,00	63.542.079.878,00	98,41	27.600.151.319,00
5.2.02.11	Belanja Modal Alat Eksplorasi	-	-	-	6.800.000,00
5.2.02.13	Belanja Modal Alat Produksi, Pengolahan, dan Pemurnian	187.033.700,00	185.470.235,00	99,16	-
5.2.02.14	Belanja Modal Alat Bantu Eksplorasi	97.780.000,00	97.142.760,00	99,35	-
5.2.02.15	Belanja Modal Alat Keselamatan Kerja	1.184.710.200,00	1.174.610.000,00	99,15	318.792.620,00
5.2.02.16	Belanja Modal Alat Peraga	3.463.200,00	-	-	-
5.2.02.18	Belanja Modal Rambu-Rambu	11.412.576.610,00	11.093.700.807,00	97,21	3.040.989.956,44
5.2.02.19	Belanja Modal Peralatan Olahraga	1.031.443.300,00	989.875.500,00	95,97	294.771.250,00
5.2.02.88	Belanja Modal Peralatan dan Mesin BOS	5.598.496.355,00	5.536.408.425,00	98,89	9.876.062.418,00
5.2.02.99	Belanja Modal Peralatan dan Mesin BLUD	7.936.819.500,00	6.752.395.809,00	85,08	3.125.288.424,00

5.1.2.2.3. Belanja Modal Gedung dan Bangunan	Anggaran 2023	Realisasi 2023	Realisasi 2022
	Rp331.471.998.856,00	Rp241.637.489.647,31	Rp146.751.690.297,75

Belanja Modal Gedung dan Bangunan pada Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp331.471.998.856,00 dan direalisasikan sebesar Rp241.637.489.647,31 atau 72,90% yang menandakan terdapat kenaikan sebesar Rp94.885.799.349,56 dari realisasi TA 2022 sebesar Rp146.751.690.297,75 dengan rincian pada tabel berikut.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel V. 28 Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
5.2.03	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	331.471.998.856,00	241.637.489.647,31	72,90	146.751.690.297,75
5.2.03.01	Belanja Modal Bangunan Gedung	310.013.384.268,00	223.861.228.985,00	72,21	143.223.934.039,84
5.2.03.04	Belanja Modal Tugu Titik Kontrol/Pasti	20.700.364.588,00	17.078.924.186,00	82,51	2.937.236.233,91
5.2.03.99	Belanja Modal Gedung dan Bangunan BLUD	758.250.000,00	697.336.476,31	91,97	590.520.024,00

5.1.2.2.4. Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan **Anggaran 2023** **Realisasi 2023** **Realisasi 2022**
Rp837.310.508.946,00 **Rp771.108.906.141,00** **Rp434.663.834.222,99**

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan pada Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp837.310.508.946,00 dan direalisasikan sebesar Rp771.108.906.141,00 atau 92,09% yang menandakan terdapat peningkatan sebesar Rp336.445.071.918,01 dari realisasi TA 2022 sebesar Rp434.663.834.222,99 dengan rincian pada tabel berikut:

Tabel V. 29 Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
5.2.04	Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi	837.310.508.946,00	771.108.906.141,00	92,09	434.663.834.222,99
5.2.04.01	Belanja Modal Jalan dan Jembatan	486.928.822.315,00	473.184.449.921,00	97,18	284.232.916.964,74
5.2.04.02	Belanja Modal Bangunan Air	262.162.027.611,00	210.622.150.516,00	80,34	139.605.873.628,99
5.2.04.03	Belanja Modal Instalasi	9.692.104.446,00	9.106.300.358,00	93,96	2.086.001.843,26
5.2.04.04	Belanja Modal Jaringan	78.473.554.574,00	78.142.658.746,00	99,58	8.739.041.786,00
5.2.04.99	Belanja Modal Jalan, Jaringan, dan Irigasi BLUD	54.000.000,00	53.346.600,00	98,79	-

5.1.2.2.5. Belanja Modal Aset Tetap Lainnya **Anggaran 2023** **Realisasi 2023** **Realisasi 2022**
Rp17.758.035.180,00 **Rp15.104.711.898,00** **Rp22.249.635.310,26**

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya pada Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp17.758.035.180,00 dan direalisasikan sebesar Rp15.104.711.898,00 atau 85,06% yang menandakan terdapat penurunan sebesar Rp(7.144.923.412,26) dari realisasi TA 2022 sebesar Rp22.249.635.310,26 dengan rincian pada tabel berikut.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel V. 32 Realisasi Belanja Tidak Terduga TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
5.3	Belanja Tidak Terduga	38.680.510.420,00	22.464.664.572,00	58,08	33.526.006.109,37
5.3.01	Belanja Tidak Terduga	38.680.510.420,00	22.464.664.572,00	58,08	33.526.006.109,37

5.1.2.4. Belanja Transfer	Anggaran 2023	Realisasi 2023	Realisasi 2022
	Rp1.500.000.000,00	Rp1.500.000.000,00	Rp0,00

Belanja Transfer dialokasikan sebesar Rp1.500.000.000,00 dan direalisasikan 100% dari total anggaran. Belanja transfer tersebut diperuntukkan untuk bantuan keuangan kepada Kabupaten Cianjur Provinsi Jawa Barat atas bencana alam gempa bumi sesuai Surat Keputusan Wali Kota Nomor 188.45-124/2023.

Tabel V. 33 Realisasi Belanja Transfer TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
5.4	BELANJA TRANSFER	1.500.000.000,00	1.500.000.000,00	100,00	-
5.4.02	Belanja Bantuan Keuangan	1.500.000.000,00	1.500.000.000,00	100,00	-
5.4.02.02	Belanja Bantuan Keuangan antar Daerah Kabupaten/Kota	1.500.000.000,00	1.500.000.000,00	100,00	-

5.1.2.4. SURPLUS/ (DEFISIT) ANGGARAN	Anggaran 2023	Realisasi 2023	Realisasi 2022
	Rp(547.870.215.547,00)	Rp(114.178.529.617,41)	Rp123.731.899.744,73

Berdasarkan realisasi Pendapatan Daerah dan realisasi Belanja Daerah Tahun 2023 sebagaimana yang telah dijelaskan sebelumnya, Pemerintah Kota Balikpapan memperoleh defisit anggaran senilai Rp(114.178.529.617,41) atau 20,84%, hal tersebut berbeda dengan tahun sebelumnya dimana terdapat surplus sebesar Rp123.731.899.744,73.

5.1.3 PEMBIAYAAN	Anggaran 2023	Realisasi 2023	Realisasi 2022
	Rp547.870.215.546,00	Rp650.800.998.070,97	Rp533.862.041.283,81

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 2023	Realisasi 2023	Realisasi 2022
	Rp558.518.501.546,00	Rp657.612.998.070,97	Rp556.781.496.283,81

Penerimaan Pembiayaan sebesar Rp657.612.998.070,97 merupakan penggunaan SiLPA Tahun sebelumnya.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel V. 34 Realisasi Penerimaan Pembiayaan TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
6.1	PENERIMAAN PEMBIAYAAN	558.518.501.546,00	657.612.998.070,97	117,74	556.781.496.283,18
6.1.01	Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Tahun Sebelumnya	558.518.501.546,00	657.612.998.070,97	117,74	556.781.496.283,18
6.1.01.01	Pelampauan Penerimaan PAD	78.183.322.429,00	78.183.322.432,81	100,00	59.046.239.425,34
6.1.01.02	Pelampauan Penerimaan Pendapatan Transfer	2.644.365.425,00	107.366.534.323,00	4.060,20	220.088.574.062,00
6.1.01.03	Pelampauan Penerimaan Lain-Lain Pendapatan Daerah yang Sah	183.000.000,00	183.000.000,00	100,00	587.539.052,90
6.1.01.05	Penghematan Belanja	477.507.813.692,00	484.430.257.260,50	101,45	412.231.083.375,55
6.1.01.07	Sisa Dana Akibat Tidak Tercapainya Capaian Target Kinerja dan Sisa Dana Pengeluaran Pembiayaan	-	(117.894.983.813,59)	-	(239.915.685.782,45)
6.1.01.08	Sisa Belanja Lainnya	-	105.344.867.868,25	-	104.743.746.149,84

5.1.3.2. Pengeluaran Pembiayaan	Anggaran 2023	Realisasi 2023	Realisasi 2022
	Rp10.648.286.000,00	Rp6.812.000.000,00	Rp22.919.455.000,00

Pengeluaran Pembiayaan merupakan investasi Pemerintah Daerah pada Badan Usaha Milik Daerah (BUMD). Pengeluaran pembiayaan Tahun 2023 dianggarkan sebesar Rp10.648.286.000,00 dan direalisasikan kepada Perumda Tirta Manuntung senilai Rp447.000.000,00 dan Bank Kaltimara sebesar Rp6.365.000.000,00. Jika dibandingkan dengan realisasi Tahun 2022, terdapat penurunan sebesar Rp(16.107.455.000,00). Pengeluaran Pembiayaan Tahun 2023 dapat dirincikan pada tabel berikut.

Tabel V. 35 Realisasi Pengeluaran Pembiayaan TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
6.2	PENGELUARAN PEMBIAYAAN	10.648.286.000,00	6.812.000.000,00	63,97	22.919.455.000,00
6.2.02.02	Penyertaan Modal Daerah pada Badan Usaha Milik Daerah (BUMD)	10.648.286.000,00	6.812.000.000,00	63,97	22.919.455.000,00

5.1.3.3. Pembiayaan Netto	Anggaran 2023	Realisasi 2023	Realisasi 2022
	Rp547.870.215.546,00	Rp650.800.998.070,97	Rp533.862.041.283,18

Dalam pelaksanaan APBD TA 2023, realisasi pembiayaan netto adalah sebesar Rp650.800.998.070,97 atau 118,79% dari anggaran yang ditetapkan sebesar Rp547.870.215.546,00. Pembiayaan netto merupakan hasil dari pengurangan penerimaan pembiayaan sebesar Rp657.612.998.070,97 dengan pengeluaran pembiayaan sebesar Rp6.812.000.000,00.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

5.1.4. SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SiLPA) **Anggaran 2023 Rp0,00** **Realisasi 2023 Rp536.622.468.453,56** **Realisasi 2022 Rp657.593.941.027,91**

Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA) Tahun berkenaan sebesar Rp536.622.468.453,56 merupakan selisih realisasi pendapatan dengan realisasi belanja daerah dan pembiayaan netto dengan rincian perhitungan pada tabel berikut.

Tabel V. 36 Perhitungan Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran

Kode Rekening	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2023	%	REALISASI 2022
1	2	3	4	5	6
4	Pendapatan Daerah	3.732.305.262.770,00	3.632.425.125.737,23	97,32	2.869.130.120.905,73
5	Belanja Daerah	4.280.175.478.317,00	3.746.603.655.354,64	87,53	2.745.398.221.161,00
	Surplus/Defisit	(547.870.215.547,00)	(114.178.529.617,41)	20,84	123.731.899.744,73
6	Pembiayaan Daerah	547.870.215.547,00	650.800.998.070,97	118,79	533.862.041.283,18
6.1	Penerimaan Pembiayaan	558.518.501.547,00	657.612.998.070,97	117,74	556.781.496.283,18
6.2	Pengeluaran Pembiayaan	10.648.286.000,00	6.812.000.000,00	63,97	22.919.455.000,00
	Jumlah Pengeluaran Pembiayaan	10.648.286.000,00	6.812.000.000,00	63,97	22.919.455.000,00
	Pembiayaan Netto	547.870.215.547,00	650.800.998.070,97	118,79	533.862.041.283,18
	Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran	-	536.622.468.453,56	-	657.593.941.027,91

5.2. LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH (SAL)

Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) pada suatu TA dapat terjadi keadaan realisasi keuangan yang lebih atau kurang dan menyebabkan terjadinya Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA) atau Sisa Kurang Pembiayaan Anggaran (SiKPA). Saldo Anggaran Lebih (SAL) merupakan akumulasi SiLPA atau SiKPA TA yang lalu dan TA yang bersangkutan, setelah ditutup ditambah/dikurangi dengan koreksi pembukuan tahun sebelumnya. Rincian perhitungan perubahan SAL Pemerintah Kota Balikpapan Tahun 2023 adalah sebagai berikut.

Tabel V. 37 Rincian Saldo Anggaran Lebih TA 2023 dan 2022

No	Uraian	Cat	2023 (Audited)	2022
1	Saldo Anggaran Lebih Awal	5.2.1	657.593.941.027,91	679.472.471.074,81
2	Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan	5.2.2	657.612.998.070,97	679.472.471.074,81
3	Subtotal (1-2)		(19.057.043,06)	0,00
4	Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA)	5.2.3	536.622.468.453,56	657.593.941.027,91
5	Subtotal (3+4)		536.603.411.410,50	657.593.941.027,91
6	Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya	5.2.4	19.057.043,06	0,00



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

No	Uraian	Cat	2023 (Audited)	2022
7	Lain-lain		0,00	0,00
8	Saldo Anggaran Lebih (SAL) Akhir (5 s/d 7)	5.2.5	536.622.468.453,56	657.593.941.027,91

5.2.1. Saldo Anggaran Lebih Awal **Tahun Anggaran 2023** **Tahun Anggaran 2022**
Rp657.593.941.027,91 **Rp679.472.471.074,81**

Nilai saldo anggaran lebih awal per 1 Januari 2023 adalah sebesar Rp657.593.941.027,91 merupakan nilai yang didapat dari saldo anggaran lebih akhir Tahun Anggaran 2022. Saldo tersebut merupakan penerimaan pembiayaan Tahun berjalan yang digunakan sepenuhnya untuk menutup defisit anggaran Tahun 2023.

5.2.2. Penggunaan SAL Sebagai **Tahun Anggaran 2023** **Tahun Anggaran 2022**
Penerimaan Pembiayaan Tahun **Rp657.612.998.070,97** **Rp679.472.471.074,81**
Berjalan

Jumlah penggunaan SAL untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 yang digunakan untuk pembiayaan APBD Tahun 2023 adalah sebesar Rp657.612.998.070,97.

5.2.3. Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan **Tahun Anggaran 2023** **Tahun Anggaran 2022**
Anggaran (SiLPA/SiKPA) **Rp536.622.468.453,56** **Rp657.593.941.027,91**

SiLPA/SiKPA adalah selisih lebih/kurang antara realisasi pendapatan dan belanja, serta penerimaan dan pengeluaran pembiayaan dalam APBD selama satu periode pelaporan. Jumlah Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA) untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp536.622.468.453,56.

5.2.4. Koreksi Kesalahan Pembukuan **Tahun Anggaran 2023** **Tahun Anggaran 2022**
Tahun Sebelumnya **Rp19.057.043,06** **Rp0,00**

Koreksi kesalahan pembukuan tahun sebelumnya dalam LP-SAL terjadi atas pengeluaran kas lainnya yang diperoleh dari hibah masyarakat atas penanggulangan Covid-19 pada Dinas Sosial sebesar Rp(16.926.855,00), koreksi kesalahan input belanja pada BOS reguler sebesar Rp36.253.875,00, koreksi atas IWP sebesar Rp(1,78) dan koreksi atas rekonsiliasi dengan Bank sebesar Rp(269.975,16)

5.2.5. Saldo Anggaran Lebih Akhir **Tahun Anggaran 2023** **Tahun Anggaran 2022**
Rp536.622.468.453,56 **Rp657.593.941.027,91**

Saldo Anggaran Lebih Akhir per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp536.622.468.453,56.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

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 2023. Hal-hal yang masih memerlukan penjelasan akan diuraikan dalam penjelasan lebih lanjut.

Penjelasan lebih lanjut mengenai masing-masing pos dalam Neraca Daerah per 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut.

5.3.1. ASET **Per 31 Desember 2023** **Per 31 Desember 2022**
Rp14.326.031.895.463,43 **Rp13.169.795.358.965,20**

Aset yang dimiliki Pemerintah Kota Balikpapan per 31 Desember 2023 terdiri dari Aset Lancar, Investasi Jangka Panjang, Aset Tetap, dan Aset Lainnya. Perbandingan Aset Tahun 2023 dengan Tahun 2022 dapat dijelaskan pada tabel berikut.

Tabel V. 38 Rincian Aset TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	Uraian	2023	2022	Bertambah/(Berkurang)
1	ASET	14.326.031.895.463,43	13.169.795.358.965,20	1.156.236.536.498,23
1.1	Aset Lancar	929.055.411.074,61	998.247.611.772,02	(69.192.200.697,41)
1.2	Investasi Jangka Panjang	682.060.068.371,38	675.169.926.969,56	6.890.141.401,82
1.3	Aset Tetap	10.277.030.720.633,10	10.757.222.254.746,00	(480.191.534.112,90)
1.4	Properti Investasi	1.415.215.485.061,48	0,00	1.415.215.485.061,48
1.5	Aset Lainnya	1.022.670.210.322,86	739.155.565.477,65	283.514.644.845,21

Penjelasan lebih lanjut mengenai masing-masing pos dalam Aset Daerah per 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut.

5.3.1.1. ASET **Per 31 Desember 2023** **Per 31 Desember 2022**
LANCAR **Rp929.055.411.074,61** **Rp998.247.611.772,02**

Aset Lancar sebesar Rp929.055.411.074,61 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 2023 bila dibandingkan dengan TA 2022 dapat dijelaskan pada tabel berikut.

Tabel V. 39 Rincian Aset Lancar TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)	Bertambah/(Berkurang) Rp
1	2	3	4	5
1.1	ASET LANCAR	929.055.411.074,61	998.247.611.772,02	(69.192.200.697,41)
1.1.01	Kas dan Setara Kas	536.622.468.453,56	657.615.144.010,13	(120.992.675.556,57)
1.1.01.01	Kas di Kas Daerah	424.390.585.418,51	551.482.323.783,10	(127.091.738.364,59)



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Kode Rekening	Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)	Bertambah/(Berkurang) Rp
1	2	3	4	5
1.1.01.02	Kas di Bendahara Penerimaan	44.061.709,00	696.198.893,00	(652.137.184,00)
1.1.01.03	Kas di Bendahara Pengeluaran	-	87.704.000,00	(87.704.000,00)
1.1.01.04	Kas di BLUD	103.881.404.341,97	100.461.483.480,95	3.419.920.861,02
1.1.01.05	Kas Dana BOS	5.858.161.878,08	4.847.130.514,08	1.011.031.364,00
1.1.01.07	Kas Lainnya	2.448.255.106,00	40.303.339,00	2.407.951.767,00
1.1.03	Piutang Pajak Daerah	360.240.798.740,00	347.544.702.186,20	12.696.096.553,80
1.1.04	Piutang Retribusi Daerah	24.453.615.952,29	24.609.360.362,85	(155.744.410,56)
1.1.06	Piutang Lain-lain PAD yang Sah	27.280.330.241,87	26.646.850.059,04	633.480.182,83
1.1.08	Piutang Transfer Antar Daerah	45.264.589.000,00	55.042.889.000,00	(9.778.300.000,00)
1.1.09	Piutang Lainnya	50.563.618.900,00	1.958.541.103,00	48.605.077.797,00
1.1.10	Penyisihan Piutang	(227.567.525.393,52)	(221.895.517.535,51)	(5.672.007.858,01)
1.1.11	Beban Dibayar Dimuka	531.093.138,00	13.433.042.965,39	(12.901.949.827,39)
1.1.12	Persediaan	111.666.422.042,41	93.292.599.620,92	18.373.822.421,49
	JUMLAH ASET LANCAR	929.055.411.074,61	998.247.611.772,02	(69.192.200.697,41)

Penjelasan lebih rinci terkait akun aset lancar TA 2023 adalah sebagai berikut:

5.3.1.1.1. Kas di Kas Daerah Per 31 Desember 2023 Per 31 Desember 2022
Rp424.390.585.418,51 Rp551.482.323.783,10

Saldo kas di kas daerah sebesar Rp424.390.585.418,51 merupakan saldo kas Pemerintah Kota Balikpapan yang berada di rekening giro pada Bank Pembangunan Daerah Kaltim Kaltara per 31 Desember 2023. Saldo kas di kas daerah bila dibandingkan dengan tahun sebelumnya dapat dijelaskan pada tabel berikut:

Tabel V. 40 Saldo Kas di Kasda per 31 Desember 2023 dan 2022

Kode Rekening	Nama Rekening	No. Rekening	Per 31 Des 2023 (Rp)	Per 31 Des 2022 (Rp)	Bertambah/Berkurang (Rp)
1	2	3	4	5	6
1.1.01.01	Rekening Kas Umum Daerah Kota Balikpapan	0031300508	424.390.585.418,51	551.482.323.783,10	(127.091.738.364,59)
	Jumlah		424.390.585.418,51	551.482.323.783,10	(127.091.738.364,59)

5.3.1.1.2. Kas di Bendahara Penerimaan Per 31 Desember 2023 Per 31 Desember 2022
Rp44.061.709,00 Rp696.198.893,00

Saldo Kas di Bendahara Penerimaan sebesar Rp44.061.709,00 merupakan saldo kas di bendahara penerimaan yang belum disetorkan ke kas daerah sampai dengan Tahun anggaran berakhir. Setelah melalui pemeriksaan kas kepada SKPD per 31 Desember 2023 terdapat saldo kas yang belum disetorkan Bendahara Penerimaan BPPDRD sejumlah Rp44.061.709,00 pada rekening penerimaan di Bank Mandiri dengan nomor rekening: 149.0021002102. Kas tersebut terdiri atas pendapatan PBB sebesar Rp37.343.623,00 dan pendapatan denda PBB sebesar Rp6.718.086,00. Perbandingan Saldo Kas Di Bendahara Penerimaan Tahun 2023 dengan Tahun 2022 adalah sebagai berikut.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel V. 41 Saldo Kas di Bendahara Penerimaan per 31 Desember 2023 dan 2022

No.	SKPD	Per 31 Des 2023 (Rp)	Per 31 Des 2022 (Rp)	Bertambah/Berkurang (Rp)
1	2	3	4	5
1	Dinas Lingkungan Hidup	0,00	12.706.000,00	(12.706.000,00)
2	Dinas Perhubungan	0,00	1.080.000,00	(1.080.000,00)
3	BPPDRD	44.061.709,00	676.737.893,00	(632.676.184,00)
4	Dinas Kesehatan	0,00	5.675.000,00	(5.675.000,00)
	Jumlah	44.061.709,00	696.198.893,00	(652.137.184,00)

5.3.1.1.3. Kas di Bendahara Pengeluaran **Per 31 Desember 2023** **Per 31 Desember 2022**
Rp0,00 **Rp87.704.000,00**

Dari hasil pemeriksaan kas pada Bendaharan Pengeluaran SKPD di lingkungan Pemerintah Kota Balikpapan per 31 Desember 2023 diketahui tidak terdapat saldo kas di Bendahara Pengeluaran. Sisa saldo kas di Bendahara Pengeluaran SKPD bila dibandingkan dengan tahun sebelumnya dapat dijelaskan sebagai berikut.

Tabel V. 42 Kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2023 dan 2022

No.	SKPD	Per 31 Des 2023	Per 31 Des 2022	Bertambah/ Berkurang (Rp)
1	2	3	4	5
1	BKAD	0,00	87.704.000,00	(87.704.000,00)
	Jumlah	0,00	87.704.000,00	(87.704.000,00)

5.3.1.1.4. Kas di BLUD **Per 31 Desember 2023** **Per 31 Desember 2022**
Rp103.881.404.341,97 **Rp100.461.483.480,95**

Kas di BLUD senilai Rp103.881.404.341,97 merupakan saldo Kas per 31 Desember 2023 yang terdapat pada 27 Puskesmas di Dinas Kesehatan Kota, Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) Beriman, UPT Laboratorium Kesehatan Daerah dan Rumah Sakit Ibu Anak Sayang Ibu. Saldo Kas di BLUD pada Tahun 2023 sebesar Rp103.881.404.341,97 bila dibandingkan dengan tahun sebelumnya dapat dijelaskan sebagai berikut.

Tabel V. 43 Saldo Kas di BLUD per 31 Desember 2023 dan 2022

No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2023 (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2022 (Rp)	Bertambah / (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1	RSIA Sayang Ibu	10.951.792.173,29	10.486.138.633,21	465.653.540,08



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2023 (Rp)	Saldo Per 31 Desember 2022 (Rp)	Bertambah / (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
2	RSUD Beriman	81.944.798.877,38	79.976.227.335,21	1.968.571.542,17
3	Sepinggan	1.533.545.669,27	1.401.225.072,27	132.320.597,00
4	Puskesmas Klandasan Ilir	980.626.554,64	867.069.292,64	113.557.262,00
5	Puskesmas Prapatan	407.891.387,90	432.171.749,40	(24.280.361,50)
6	Puskesmas Mekar Sari	249.922.488,00	277.530.296,00	(27.607.808,00)
7	Puskesmas Baru Tengah	318.612.937,89	216.110.209,89	102.502.728,00
8	Puskesmas Karang Joang	585.029.842,25	128.456.309,90	456.573.532,35
9	Puskesmas Kariangau	148.895.882,42	25.320.603,42	123.575.279,00
10	Puskesmas Manggar Baru	820.164.433,51	955.054.416,83	(134.889.983,32)
11	Puskesmas Baru Ulu	635.402.860,59	580.782.769,59	54.620.091,00
12	Puskesmas Gunung Bahagia	587.026.248,07	650.979.433,07	(63.953.185,00)
13	UPT Labkesda	737.610.259,40	1.082.505.492,14	(344.895.232,74)
14	Puskesmas Batu Ampar	239.135.974,93	170.045.368,93	69.090.606,00
15	Puskesmas Manggar	572.608.002,72	584.164.074,52	(11.556.071,80)
16	Puskesmas Gunung Samarinda	161.318.451,02	221.837.601,02	(60.519.150,00)
17	Puskesmas Baru Ilir	194.959.523,17	244.948.344,17	(49.988.821,00)
18	Puskesmas Teritip	370.776.101,55	395.009.228,55	(24.233.127,00)
19	Puskesmas Damai	477.970.357,09	390.249.911,09	87.720.446,00
20	Puskesmas Karang Rejo	379.941.570,63	401.480.187,03	(21.538.616,40)
21	Puskesmas Muara Rapak	307.016.172,07	266.469.175,07	40.546.997,00
22	Puskesmas Graha Indah	206.333.947,00	14.708.496,00	191.625.451,00
23	Puskesmas Margo Mulyo	218.803.966,00	61.915.207,00	156.888.759,00
24	Puskesmas Gunung Sari Ilir	121.518.304,00	60.335.962,00	61.182.342,00
25	Puskesmas Marga Sari	146.755.939,00	144.581.881,00	2.174.058,00
26	Puskesmas Telaga Sari	169.709.806,00	123.433.805,00	46.276.001,00
27	Puskesmas Gunung Sari Ulu	130.411.823,00	86.281.640,00	44.130.183,00
28	Puskesmas Lamaru	83.189.318,18	52.708.146,00	30.481.172,18
29	Puskesmas Sumber Rejo	114.468.210,00	87.828.796,00	26.639.414,00
30	Puskesmas Karang Jati	85.167.261,00	75.914.044,00	9.253.217,00
	Jumlah	103.881.404.341,97	100.461.483.480,95	3.419.920.861,02



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Selain tabel perbandingan di atas, dapat dirincikan posisi keuangan BLUD per 31 Desember 2023 sesuai rekening bank dan tunai pada tabel berikut.

Tabel V. 44 Saldo Kas di BLUD Sesuai Rekening Bank dan Tunai per 31 Desember 2023

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	2.152.292.105,00	10.550.100,00
		BTN	4501300006233	8.788.949.968,29	0,00
2.	Rumah Sakit Umum Daerah	Mandiri	1490011231125	0,00	0,00
		BRI	12101002212306	81.877.817.097,38	14.930.100,00
3.	Puskesmas Klandasan Ilir	BRI	12101003098307	977.398.554,64	3.228.000,00
4.	Puskesmas Baru Tengah	BRI	12101003099303	318.612.937,89	0,00
5.	Puskesmas Mekar Sari	Bank Kaltimara	31556104	0,00	0,00
		BRI	12101003095309	247.326.488,00	2.596.000,00
6.	Puskesmas Karang Joang	Bank Kaltimara	31556155	1.320.711,95	0,00
		BRI	12101003104302	581.250.130,30	2.459.000,00
7.	Puskesmas Sepinggan	Bank Kaltimara	1351500596	0,00	0,00
		BRI	12101003105308	1.528.272.303,27	5.273.366,00
8.	Puskesmas Kariangau	BRI	12101003102300	149.067.982,42	759.000,00
9.	Puskesmas Prapatan	BRI	12101003096305	407.546.387,90	345.000,00
10.	Puskesmas Manggar Baru	Bank Kaltimara	1211501029	0,00	0,00
		BRI	12101003122300	818.950.433,51	1.214.000,00
11.	Puskesmas Baru Ulu	BRI	12101003097301	634.760.860,59	642.000,00
12.	Puskesmas Gunung Bahagia	BRI	12101003110303	587.026.248,07	0,00
13.	UPT Labkesda	BRI	12101003111309	734.276.259,40	3.334.000,00
14.	Batu Ampar	BRI	12101003331307	239.135.974,93	0,00
15.	Manggar	BRI	211201000288306	572.608.002,72	0,00
16.	Gunung Samarinda	BRI	12101003324300	161.039.451,02	279.000,00
17.	Baru Ilir	BRI	12101003344300	194.702.523,17	257.000,00
18.	Teritip	BRI	12101003322308	370.776.101,55	0,00
19.	Damai	BRI	12101003323304	477.411.357,09	559.000,00
20.	Karang Rejo	BRI	12101003342308	379.680.647,63	260.923,00
21.	Muara Rapak	BRI	12101003347308	307.016.172,07	0,00
22.	Graha Indah	BRI	12101003338309	205.819.947,00	514.000,00
23.	Margo Mulyo	BRI	12101003360306	218.803.966,00	0,00
24.	Gunung Sari Ilir	BRI	12101003348304	121.518.304,00	0,00
25.	Marga Sari	BRI	12101003358309	146.755.939,00	0,00
26.	Telaga Sari	BRI	12101003359305	169.709.806,00	0,00



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

No	Unit Kerja	Bank	No. Rekening	Saldo Akhir	
				Bank	Tunai
				(Rp)	(Rp)
1	2	3	4	5	6
27	Gunung Sari Ulu	BRI	12101003325306	126.458.384,00	3.953.439,00
28	Lamaru	BRI	12101003339305	83.044.318,18	145.000,00
29	Sumber Rejo	BRI	12101003324300	114.468.210,00	0,00
30	Karang Jati	BRI	12101003335301	85.167.261,00	0,00
Sub Jumlah				103.778.984.833,97	51.298.928,00
Jumlah				103.830.283.761,97	

Terdapat perbedaan antara Kas di BLUD dengan Rekening Bank dan Kas Tunai BLUD sebesar Rp51.120.580,00 disebabkan kesalahan penarikan/pendebitan dari Pihak Bank sebesar Rp(52.051.680,00) pada RSUD yang telah dikembalikan pihak Bank pada Rekening RSUD pada Januari 2024 dan terdapat dana transitoris yang belum ditarik pada Puskesmas Kariangau sebesar Rp931.100,00.

5.3.1.1.5. Kas Dana BOS **Per 31 Desember 2023** **Per 31 Desember 2022**
Rp5.858.161.878,08 **Rp4.847.130.514,08**

Saldo Kas Dana BOS merupakan sisa saldo Biaya Operasional Sekolah (BOS) yang ada di 25 SMP dan 137 SD pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan. Saldo Kas Dana BOS terbagi atas saldo BOSP Reguler sebesar Rp5.743.855.718,08 dan saldo BOSP Kinerja sebesar Rp114.306.160,00. Saldo Kas Dana BOS bila dibandingkan dengan tahun sebelumnya dapat dijelaskan pada tabel berikut.

Tabel V. 45 Saldo Kas Dana BOS per 31 Desember 2023 dan 2022

No.	SKPD	Per 31 Des 2023 (Rp)	Per 31 Des 2022 (Rp)	Bertambah/Berkurang (Rp)
1	1	2	3	4
1	BOSP Reguler	5.743.855.718,08	4.841.851.414,08	902.004.304,00
2	BOSP Kinerja	114.306.160,00	5.279.100,00	109.027.060,00
	Jumlah	5.858.161.878,08	4.847.130.514,08	1.011.031.364,00

Rincian lebih lanjut tentang Saldo Kas Dana BOSP Reguler dapat dilihat pada **Lampiran 3** dan Saldo Kas Dana BOSP Kinerja pada **Lampiran 4**.

5.3.1.1.6. Kas Dana Kapitasi Pada FKTP **Per 31 Desember 2023** **Per 31 Desember 2022**
Rp0,00 **Rp0,00**

Tidak terdapat saldo kas dana kapitasi FKTP pada tahun 2023 karena sejak awal tahun 2022 Puskesmas pengelola dana tersebut telah berubah fungsi menjadi BLUD.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

5.3.1.1.7. Kas Lainnya

Per 31 Desember 2023

Per 31 Desember 2022

Rp2.448.255.106,00

Rp40.303.339,00

Saldo Kas Lainnya merupakan Saldo Kas Dana Bantuan Operasional Kesehatan (BOK) dimana pada pengelolaannya dana tersebut disalurkan langsung dari Pemerintah Pusat ke Rekening Bendahara Puskesmas di Kota Balikpapan sebesar Rp2.446.081.606,00. Pengelolaan dana BOK tersebut diatur dalam Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 12 Tahun 2023 tentang Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Kesehatan Pusat Kesehatan Masyarakat Pada Pemerintah Daerah. Disamping itu, juga terdapat 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.

Saldo Kas Lainnya bila dibandingkan dengan tahun sebelumnya dapat dijelaskan pada tabel berikut.

Tabel V. 46 Saldo Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2023 dan 2022

No.	SKPD	Per 31 Des 2023 (Rp)	Per 31 Des 2022 (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)	0,00	16.926.855,00	(16.926.855,00)
3	PFK BOS Reguler	0,00	21.202.984,00	(21.202.984,00)
4	BOK Puskesmas	2.446.081.606,00	0,00	2.446.081.606,00
	Jumlah	2.448.255.106,00	40.303.339,00	2.407.951.767,00

Secara lebih rinci saldo Kas BOK pada 27 Puskesmas di Kota Balikpapan disajikan pada tabel berikut:

Tabel V. 47 Saldo Kas Lainnya di BOK per 31 Desember 2023 dan 2022

No.	Uraian	Nama Bank	Nomor Rekening	Saldo Per 31 Desember 2023	Saldo Per 31 Desember 2022	Bertambah / (Berkurang)
				(Rp)	(Rp)	(Rp)
1	2	3	4	5	6	7
1	Telaga Sari	BNI	1589948718	30.604.280,00	0,00	30.604.280,00
2	Gunung Sari Ulu	BNI	1589948752	29.717.980,00	0,00	29.717.980,00
3	Karang jati	BNI	1589948694	53.011.573,00	0,00	53.011.573,00
4	Gunung Samarinda	BNI	1589948865	205.928.511,00	0,00	205.928.511,00
5	Damai	BNI	1589948898	227.182.603,00	0,00	227.182.603,00
6	Muara rapak	BNI	1590707121	144.024.099,00	0,00	144.024.099,00
7	Karang Joang	BNI	1589948854	150.443.275,00	0,00	150.443.275,00
8	Graha Indah	BNI	1589948923	41.715.600,00	0,00	



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

No.	Uraian	Nama Bank	Nomor Rekening	Saldo Per 31 Desember 2023	Saldo Per 31 Desember 2022	Bertambah / (Berkurang)
				(Rp)	(Rp)	(Rp)
1	2	3	4	5	6	7
						41.715.600,00
9	Margo Mulyo	BNI	1589948774	40.901.748,00	0,00	40.901.748,00
10	Baru Ilir	BNI	1589948785	92.303.685,00	0,00	92.303.685,00
11	Baru Ulu	BNI	1589948730	145.805.116,00	0,00	145.805.116,00
12	Gunung Sari Ilir	BNI	1589948809	69.198.940,00	0,00	69.198.940,00
13	Gunung Bahagia	BNI	1589948876	57.287.817,00	0,00	57.287.817,00
14	Klandasan Ilir	BNI	1589948843	85.048.296,00	0,00	85.048.296,00
15	Teritip	BNI	1589948683	69.465.916,00	0,00	69.465.916,00
16	Manggar	BNI	1589948912	181.678.234,00	0,00	181.678.234,00
17	Sepinggian	BNI	1589948934	101.091.201,00	0,00	101.091.201,00
18	Karang rejo	BNI	1589948810	58.372.763,00	0,00	58.372.763,00
19	Kariangau	BNI	1589948649	27.554.340,00	0,00	27.554.340,00
20	Baru Tengah	BNI	1589948832	92.771.123,00	0,00	92.771.123,00
21	Lamaru	BNI	1589948661	49.204.324,00	0,00	49.204.324,00
22	Mekar Sari	BNI	1589948707	36.627.311,00	0,00	36.627.311,00
23	Batu Ampar	BNI	1589948901	175.108.838,00	0,00	175.108.838,00
24	Manggar Baru	BNI	1589948729	77.919.647,00	0,00	77.919.647,00
25	Prapatan	BNI	1589948672	58.344.893,00	0,00	58.344.893,00
26	Margasari	BNI	1589948650	41.591.937,00	0,00	41.591.937,00
27	Sumber Rejo	BNI	1589948796	103.177.556,00	0,00	103.177.556,00
	Jumlah			2.446.081.606,00	0,00	2.446.081.606,00

Sebagai informasi tambahan, dapat dijelaskan bahwa terdapat perbedaan nilai saldo yang disajikan dengan rekening koran Bank sebesar Rp2.356.381,00 karena kesalahan debit dari BNI yang telah dikembalikan oleh pihak Bank pada Januari 2024.

Secara lebih rinci mutasi belanja Kas BOK per Puskesmas dapat dilihat pada **Lampiran 5**.

5.3.1.1.9. Piutang Pajak

Per 31 Desember 2023
Rp360.240.798.740,00

Per 31 Desember 2022
Rp347.544.702.186,20

Piutang pajak per 31 Desember 2023 sebesar Rp360.240.798.740,00 adalah pajak daerah yang telah dikeluarkan Surat Ketetapan Pajaknya tetapi belum dilunasi sampai dengan 31 Desember 2023. Metode perhitungan piutang berdasarkan umur dan



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

kemungkinan tertagih. Adapun rincian piutang pajak Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

Tabel V. 48 Rincian Piutang Pajak per 31 Desember 2023 dan 2022

Kode Rekening	Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)	Bertambah/(Berkurang) Rp
1	2	3	4	5
1.1.03	Piutang Pajak Daerah	360.240.798.740,00	347.544.702.186,20	12.696.096.553,80
1.1.03.06	Piutang Pajak Hotel	8.260.255.716,00	10.853.678.753,00	(2.593.423.037,00)
1.1.03.07	Piutang Pajak Restoran	9.296.469.422,00	8.586.374.241,00	710.095.181,00
1.1.03.08	Piutang Pajak Hiburan	1.132.274.820,00	794.504.283,00	337.770.537,00
1.1.03.09	Piutang Pajak Reklame	4.735.993.621,00	4.997.367.047,00	(261.373.426,00)
1.1.03.10	Piutang Pajak Penerangan Jalan	114.068.905,00	155.991.389,00	(41.922.484,00)
1.1.03.11	Piutang Pajak Parkir	823.990.852,00	677.461.166,00	146.529.686,00
1.1.03.12	Piutang Pajak Air Tanah	222.677.135,00	244.594.033,20	(21.916.898,20)
1.1.03.13	Piutang Pajak Sarang Burung Walet	3.918.000,00	6.568.000,00	(2.650.000,00)
1.1.03.14	Piutang Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan	208.027.000,00	102.317.511,00	105.709.489,00
1.1.03.15	Piutang Pajak Bumi dan Bangunan Pedesaan dan Perkotaan (PBBP2)	335.432.150.324,00	321.114.872.818,00	14.317.277.506,00
1.1.03.16	Piutang Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)	10.972.945,00	10.972.945,00	-

Dari tabel di atas dapat dilihat penambahan piutang secara signifikan terlihat pada piutang PBB yang didasarkan pada Laporan Daftar himpunan ketetapan pajak.

Daftar Mutasi Piutang Pajak berikut koreksi saldo dapat dilihat pada **Lampiran 6**.

5.3.1.1.10. Piutang Retribusi **Per 31 Desember 2023** **Per 31 Desember 2022**
Rp24.453.615.952,29 **Rp24.609.360.362,85**

Piutang retribusi per 31 Desember 2023 sebesar Rp24.453.615.952,29 merupakan piutang atas pungutan retribusi di SKPD yang terbagi atas retribusi jasa umum, retribusi jasa usaha, dan retribusi perizinan tertentu dengan rincian retribusi Pelayanan Pasar, kebersihan, izin gangguan, IMB, pengendalian menara telekomunikasi, pemakaian kekayaan daerah, tempat rekreasi, dan pengujian alat pemadam kebakaran.

Adapun rincian piutang retribusi per 31 Desember 2023 dapat diuraikan pada tabel berikut.

Tabel V. 49 Rincian Piutang Retribusi per 31 Desember 2023 dan 2022

No	Jenis Retribusi	Saldo Per 31 Des 2023 (Rp)	Saldo Per 31 Des 2022 (Rp)	Bertambah/(Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1.1.04	Piutang Retribusi Daerah	24.453.615.952,29	24.609.360.362,85	(155.744.410,56)
1.1.04.01	Piutang Retribusi Jasa Umum	21.347.225.009,80	23.013.511.181,86	(1.666.286.172,06)
1.1.04.01.02	Piutang Retribusi Pelayanan Persampahan/ Kebersihan	4.498.894.500,00	3.856.424.400,00	642.470.100,00
1.1.04.01.05	Piutang Retribusi Pelayanan Pasar	16.215.931.311,50	18.101.016.102,00	(1.885.084.790,50)
1.1.04.01.07	Piutang Retribusi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran	409.202.698,30	842.841.079,86	(433.638.381,56)



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

tentang Penetapan Nilai Kurang Salur Belanja Bagi Hasil Pajak Daerah Provinsi Kepada Kabupaten/Kota Se Kalimantan Timur Tahun 2023. Daftar rincian dan penyisihan Piutang Transfer Pemerintah Daerah Lainnya dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel V. 51 Daftar Piutang Transfer Antar Daerah per 31 Desember 2023 dan 2022

No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2022 (Rp)	Mutasi Tambah (Rp)	Mutasi Kurang (Rp)	Saldo Per 31 Des 2023 (Rp)
1	2	3	4	5	6
1	Dana Bagi Hasil Provinsi - Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor	32.431.555.000,00	25.378.787.000,00	(32.431.555.000,00)	25.378.787.000,00
2	Dana Bagi Hasil Provinsi - Air Permukaan	64.385.000,00	50.447.000,00	(64.385.000,00)	50.447.000,00
3	Dana Bagi Hasil Provinsi - Pajak Kendaraan Bermotor	7.790.970.000,00	8.487.301.000,00	(7.790.970.000,00)	8.487.301.000,00
4	Dana Bagi Hasil Provinsi - Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor	14.755.979.000,00	11.348.054.000,00	(14.755.979.000,00)	11.348.054.000,00
JUMLAH		55.042.889.000,00	45.264.589.000,00	(55.042.889.000,00)	45.264.589.000,00
PENYISIHAN (0,5%)		(275.214.445,00)	(226.322.945,00)	(275.214.445,00)	(226.322.945,00)
JUMLAH SETELAH PENYISIHAN		54.767.674.555,00	45.038.266.055,00	(55.318.103.445,00)	45.038.266.055,00

5.3.1.1.15. Piutang Lainnya

Per 31 Desember 2023
Rp50.563.618.900,00

Per 31 Desember 2022
Rp1.958.541.103,00

Piutang Lainnya terdiri atas Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran per 31 Desember 2023 sebesar Rp2.820.689.800,00 merupakan nilai tagihan penjualan angsuran atas penjualan rumah dinas yang telah jatuh tempo s.d. Tahun 2023 dari total penjualan angsuran seluruhnya sebesar Rp10.289.749.847,50 dan Piutang Lainnya sebesar Rp47.742.929.100,00 yang merupakan piutang IUPK KPC. Rincian Piutang Lainnya dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel V. 52 Rincian Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran

No.	Uraian	Saldo Per 31 Desember 2022 (Rp)	Mutasi Tambah (Rp)	Mutasi Kurang (Rp)	Saldo Per 31 Des 2023 (Rp)
1	2	3	4	5	6
1.	Rumah Dinas Tahun 2010 (Balikpapan Baru)	1.955.059.110,00	2.196.453.361,00	(1.955.059.110,00)	2.196.453.361,00
2	Rumah Dinas Tahun 2019 (Balikpapan Baru)	3.481.993,00	624.236.439,00	(3.481.993,00)	624.236.439,00
3	Piutang IUPK KPC	0,00	47.742.929.100,00	0,00	47.742.929.100,00
Jumlah		1.958.541.103,00	50.563.618.900,00	(1.958.541.103,00)	50.563.618.900,00
Penyisihan		(9.792.705,52)	(14.103.449,53)	(9.792.705,52)	(14.103.449,53)
Jumlah Setelah Penyisihan		1.948.748.397,48	50.549.515.450,47	(1.968.333.808,52)	50.549.515.450,47



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Perhitungan rincian bagian lancar tagihan penjualan angsuran dapat dilihat pada **Lampiran 10** dan **Lampiran 11** yang merupakan bagian dari perhitungan tagihan penjualan angsuran.

5.3.1.1.16. Penyisihan Piutang **Per 31 Desember 2023** **Per 31 Desember 2022**
Rp(227.567.525.393,52) **Rp(221.895.517.535,51)**

Penyisihan Piutang terdiri atas penyisihan Piutang Pajak, Retribusi, Lain-lain PAD yang Sah, Piutang Transfer antar Daerah, dan Piutang Lainnya per 31 Desember 2023. 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 V. 53 Daftar penyisihan Piutang Pajak per 31 Desember 2023 dan 2022

Kode Rekening	Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)	Bertambah/(Berkurang) Rp
1	2	3	4	5
1.1.10	Penyisihan Piutang	(227.567.525.393,52)	(221.895.517.535,51)	(5.672.007.858,01)
1.1.10.01	Penyisihan Piutang Pendapatan	(227.553.421.944,00)	(221.885.724.829,99)	(5.667.697.114,01)
1.1.10.01.01	Penyisihan Piutang Pajak Daerah	(214.752.830.782,38)	(207.840.100.799,64)	(6.912.729.982,74)
1.1.10.01.02	Penyisihan Piutang Retribusi	(9.931.198.242,10)	(11.556.733.509,49)	1.625.535.267,39
1.1.10.01.04	Penyisihan Piutang Lain-lain PAD yang Sah	(2.643.069.974,52)	(2.213.676.075,86)	(429.393.898,66)
1.1.10.01.06	Penyisihan Piutang Transfer Antar Daerah	(226.322.945,00)	(275.214.445,00)	48.891.500,00
1.1.10.02	Penyisihan Piutang Lainnya	(14.103.449,52)	(9.792.705,52)	(4.310.744,00)
1.1.10.02.03	Penyisihan Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran	(14.103.449,52)	(9.792.705,52)	(4.310.744,00)

Secara lebih rinci perhitungan penyisihan piutang pajak dapat dilihat pada **Lampiran 12**, penyisihan piutang retribusi pada **Lampiran 13**, dan penyisihan piutang BLUD pada **Lampiran 14**.

5.3.1.1.17. Beban Dibayar Dimuka **Per 31 Desember 2023** **Per 31 Desember 2022**
Rp531.093.138,00 **Rp13.433.042.965,39**

Saldo Beban Dibayar Dimuka sebesar Rp531.093.138,00 merupakan pembayaran beberapa SKPD atas sewa gedung, jasa internet dan jasa lisensi yang perikatan dengan pihak ketiga melewati Tahun 2023. Daftar Belanja Dibayar Dimuka per 31 Desember 2023 dapat disajikan pada tabel berikut.

Tabel V. 54 Rincian Belanja Dibayar Dimuka per 31 Desember 2023 dan 2022

No.	Uraian	Per 31 Des 2023 (Rp)	Per 31 Des 2022 (Rp)	Bertambah/(Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1.	Sewa Gedung/Rumah	206.716.722,00	95.550.000,00	111.166.722,00



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

No.	Uraian	Per 31 Des 2023 (Rp)	Per 31 Des 2022 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
2.	Jasa internet/Lisensi Aplikasi	315.820.860,00	116.550.000,00	199.270.860,00
3	Sewa Kendaraan Bermotor	8.555.556,00	0,00	8.555.556,00
3	Pekerjaan konstruksi DAS Ampal	0,00	13.220.942.965,39	(13.220.942.965,39)
Jumlah		531.093.138,00	13.433.042.965,39	(12.901.949.827,39)

Secara rinci Daftar Belanja Dibayar Di muka per SKPD dapat dilihat di **Lampiran 15**.

5.3.1.1.18. Persediaan **Per 31 Desember 2023** **Per 31 Desember 2022**
Rp111.666.422.042,41 **Rp93.292.599.620,92**

Persediaan sebesar Rp111.666.422.042,41 merupakan sisa persediaan yang terdapat pada SKPD yang berupa barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah atau dalam rangka pelayanan kepada masyarakat per 31 Desember 2023.

Rincian persediaan per jenis barang dapat dilihat pada tabel di bawah ini, sedangkan rincian per jenis barang per SKPD dapat dilihat pada **Lampiran 16**.

Tabel V. 55 Rincian Persediaan per 31 Desember 2023 dan 2022

Kode Rekening	Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)	Bertambah/(Berkurang) Rp
1	2	3	4	5
1.1.12	Persediaan	111.666.422.042,41	93.292.599.620,92	18.373.822.421,49
1.1.12.01	Barang Pakai Habis	111.666.422.042,41	93.292.599.620,92	18.373.822.421,49
1.1.12.01.01	Bahan	24.215.179.791,75	20.636.268.682,06	3.578.911.109,69
1.1.12.01.01.0001	Bahan Bangunan dan Konstruksi	2.063.132.480,00	1.428.306.333,22	634.826.146,78
1.1.12.01.01.0002	Bahan Kimia	7.631.952.485,30	5.497.453.211,50	2.134.499.273,80
1.1.12.01.01.0004	Bahan Bakar dan Pelumas	99.023.912,50	61.953.550,63	37.070.361,87
1.1.12.01.01.0008	Bahan/Bibit Tanaman	3.089.609.800,00	3.046.225.995,00	43.383.805,00
1.1.12.01.01.0012	Bahan Lainnya	11.331.461.113,95	10.602.329.591,71	729.131.522,24
1.1.12.01.03	Alat/Bahan Untuk Kegiatan Kantor	16.020.091.215,62	12.281.261.656,11	3.738.829.559,51
1.1.12.01.03.0001	Alat Tulis Kantor	3.267.977.187,32	2.998.798.023,12	269.179.164,20
1.1.12.01.03.0002	Kertas dan Cover	455.176.343,00	77.867.245,50	377.309.097,50
1.1.12.01.03.0003	Bahan Cetak	1.124.523.259,20	1.331.668.052,50	(207.144.793,30)
1.1.12.01.03.0004	Benda Pos	91.683.100,00	94.547.800,00	(2.864.700,00)
1.1.12.01.03.0006	Bahan Komputer	3.888.049.440,50	3.955.445.380,00	(67.395.939,50)
1.1.12.01.03.0007	Perabot Kantor	607.992.262,00	888.706.096,07	(280.713.834,07)
1.1.12.01.03.0008	Alat Listrik	818.085.772,00	407.607.096,92	410.478.675,08
1.1.12.01.03.0009	Perlengkapan Dinas	167.232.072,00	397.782.854,00	(230.550.782,00)



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Kode Rekening	Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)	Bertambah/(Berkurang) Rp
1	2	3	4	5
1.1.12.01.03.0012	Suvenir/Cendera Mata	284.603.555,00	199.371.800,00	85.231.755,00
1.1.12.01.03.0013	Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	5.314.768.224,60	1.929.467.308,00	3.385.300.916,60
1.1.12.01.04	Obat-obatan	19.675.900.788,71	11.561.409.457,63	8.114.491.331,08
1.1.12.01.04.0001	Obat	16.856.851.349,20	11.561.409.457,63	5.295.441.891,57
1.1.12.01.04.0002	Obat-obatan Lainnya	2.819.049.439,51	0,00	2.819.049.439,51
1.1.12.01.05	Persediaan untuk Dijual/Diserahkan	51.341.830.819,69	48.625.711.322,57	2.716.119.497,12
1.1.12.01.05.0001	Persediaan untuk Dijual/Diserahkan Kepada Masyarakat	3.102.715.089,12	386.595.592,00	2.716.119.497,12
1.1.12.01.05.0002	Persediaan Untuk Dijual/Diserahkan Lainnya	48.239.115.730,57	48.239.115.730,57	0,00
1.1.12.01.07	Natura dan Pakan	413.419.426,64	187.948.502,55	225.470.924,09
1.1.12.01.07.0001	Natura	350.984.736,64	187.948.502,55	163.036.234,09
1.1.12.01.07.0002	Pakan	52.690.000,00	0,00	52.690.000,00
1.1.12.01.07.0003	Natura dan Pakan Lainnya	9.744.690,00	0,00	9.744.690,00

Beberapa penjelasan yang perlu diungkapkan terkait persediaan per 31 Desember 2023 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 SKPD, Belanja 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 Rp49.581.418,57 pada RSUD Beriman dan sebesar Rp2.334.676,00 pada RSIA Sayang Ibu. Disamping itu, terdapat pula persediaan obat dan bahan medis yang masuk pada daftar retur sebesar Rp29.490.212,17 pada RSUD Beriman dan Rp3.263.374,00 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 SKPD 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 2023

5.3.1.2.1. Investasi Non Permanen **Per 31 Desember 2023** **Per 31 Desember 2022**
Rp3.122.048.623,01 **Rp3.105.797.940,73**

Jumlah Investasi Non Permanen (Dana Bergulir) per 31 Desember 2023 sebesar Rp6.897.417.693,02 setelah dikurangi penyisihan sebesar Rp(3.775.369.070,01) menjadi Rp3.122.048.623,01 merupakan nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*) dengan rincian penjelasan pada tabel berikut:

Tabel V. 58 Rincian Investasi Non permanen per 31 Desember 2023 dan 2022

No.	Nama	Nomor Rekening	Nilai Tahun 2023	Nilai Tahun 2022
			(Rp)	(Rp)
1	2	3	4	5
1.	Perikanan	6.010.015.991	442.952.904,12	443.192.904,12
2.	Tanaman Pangan	6.010.005.415	151.938.991,73	152.178.991,73
3.	Saprodi Pertanian	6.010.016.052	251.533.650,69	251.753.650,69
4.	Penangkaran Benih	6.010.016.056	346.345.331,48	346.585.331,48
5.	Perkebunan Kenaf	6.010.015.995	208.734.999,12	208.974.999,12
6.	P2UPRA	6.010.016.051	173.941.908,55	174.181.908,55
7.	Tanaman Hias P2PT	6.010.015.994	11.553.805,79	11.793.805,79
8.	Peternakan	6.010.015.212	139.852.630,64	140.092.630,64
9.	Saprodi Total	6.010.016.054	92.830.000,00	93.070.000,00
10.	Saprodi Unocal	6.010.013.415	75.355.480,42	75.595.480,42
11.	Kredit Mikro Pemerintah Kota	6.010.011.915	112.295.027,99	112.535.027,99
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	3.888.619.969,17	3.888.809.969,17
Jumlah Dana Bergulir Bruto			6.897.417.693,02	6.900.227.693,02
Jumlah Penyisihan			(3.775.369.070,01)	(3.794.429.752,29)
Jumlah Bersih Dana Bergulir (Net Realizable Value)			3.122.048.623,01	3.105.797.940,73

Daftar Investasi Non Permanen (Dana Bergulir) berdasarkan Penyisihan dapat dilihat dalam **Lampiran 17**.

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/SKPD, 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 2023 total dana yang dikelola untuk program tersebut sebesar Rp6.897.417.693,02.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Namun dari dana yang disalurkan tersebut dana yang diragukan/tidak dapat ditagih adalah sebesar Rp(3.775.369.070,01) sehingga jumlah bersih dana bergulir (*net realizable value*) adalah sebesar Rp3.122.048.623,01.

- 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.
- 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 piutang dana bergulir tersebut kepada KPKNL. Dengan kebijakan tersebut jumlah dana bergulir yang tidak disalurkan kembali ke nasabah mencapai saldo sebesar Rp3.137.737.309,56 per 31 Desember 2023. Daftar Dana Bergulir yang tidak disalurkan (Saldo di Bank dan yang ditarik KPKNL) dan yang disalurkan ke nasabah Per 31 Desember 2023 dapat dilihat pada **Lampiran 18**.

5.3.1.2.2. Investasi Permanen	Per 31 Desember 2023	Per 31 Desember 2022
	Rp678.938.019.748,37	Rp672.064.129.028,83

Investasi Permanen per 31 Desember 2023 sebesar Rp678.938.019.748,37 merupakan penyertaan modal Pemerintah Kota Balikpapan kepada BUMD yang dapat diuraikan sebagai berikut.

Tabel V. 59 Rincian Penyertaan Modal per 31 Desember 2023 dan 2022

No.	Uraian	Per 31 Des 2023 (Rp)	Per 31 Des 2022 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1.	Penyertaan Modal pada Bank BPD Kaltim Kaltara	150.000.000.000,00	143.635.000.000,00	6.365.000.000,00
2.	Penyertaan pada Perumda Tirta Manuntung Kota Balikpapan	473.293.241.716,37	479.386.868.962,83	(6.093.627.246,46)
3.	Penyertaan pada Perumda Manuntung Sukses Kota Balikpapan	55.644.778.032,00	44.497.805.066,00	11.146.972.966,00
	Jumlah	678.938.019.748,37	667.519.674.028,83	11.418.345.719,54



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Pada Tahun 2023 Pemerintah Kota Balikpapan menyertakan modal kepada Bank BPD Kaltim Kaltara sebesar Rp6.365.000.000,00 dan kepada Perumda Tirta Manuntung sebesar Rp447.000.000,00. Selain itu, dapat diinformasikan bahwa Penilaian Investasi Permanen pada Bank BPD Kaltim Kaltara menggunakan metode biaya (*cost method*). Sedangkan penilaian investasi permanen pada Perumda Tirta Manuntung 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. Dengan penyeteroran modal pada Bank BPD Kaltim Kaltara Tahun 2023 tersebut, maka sekaligus juga menyatakan bahwa pemenuhan modal dasar pada Bank BPD Kaltim Kaltara sebesar Rp150.000.000.000,00 sebagaimana diamanatkan Peraturan Daerah Kota Balikpapan Nomor 2 Tahun 2014 Pasal 4 ayat (1) telah terpenuhi.

Sampai dengan Tahun 2023, 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 V. 60 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
Subtotal Penyertaan Modal Pemerintah Provinsi			7.560.240.000,00

Tabel V. 61 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
Subtotal Penyertaan Modal Pemerintah Pusat			24.718.746.334,00



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Selain itu, terdapat penyertaan modal dari Dinas Pekerjaan Umum Provinsi Kalimantan Timur berupa barang yaitu pembangunan sarana dan prasarana perpipaan yang telah ditetapkan dalam Keputusan Wali Kota Balikpapan sebesar Rp53.759.710.850,35. Rincian sarana dan prasarana perpipaan yang diserahkan tersebut disajikan dalam tabel berikut.

Tabel V. 62 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 Kalimantan	Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur	1.903.097.000,00	188.45-418/2021
5	Pengadaan dan Pemasangan Pipa Distribusi Teritip Balikpapan	Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur	8.244.091.183,91	188.45-424/2021
6	Bangunan air bersih IPAL Teritip	Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur	4.348.478.000,00	188.45-417/2021
7	Pipa Jaringan Induk	Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur	7.021.900.000,00	188.45-422/2021
8	Pipa Jaringan Induk	Pemerintah Provinsi Kalimantan Timur	13.692.844.666,44	188.45-423/2021
		Jumlah	53.759.710.850,35	

Rincian Investasi Jangka Panjang selengkapnya dapat dilihat pada **Lampiran 19**.

5.3.1.3. Aset Tetap

Per 31 Desember 2023
Rp10.277.030.720.633,10

Per 31 Desember 2022
Rp10.757.222.254.746,00

Nilai Aset Tetap Pemerintah Kota Balikpapan per 31 Desember 2023 sebesar Rp10.277.030.720.633,10 adalah nilai yang diperoleh dari aset sebesar Rp14.586.176.187.616,70 setelah dikurangi nilai akumulasi penyusutan sebesar Rp(4.309.145.466.983,55). Aset tetap merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas. Rincian aset tetap Tahun 2023 dan perbandingan dengan tahun sebelumnya dengan penjelasan sebagai berikut:

Tabel V. 63 Nilai Aset Tetap per 31 Desember 2023 dan 2022

No.	Uraian	Nilai Tahun 2023 (Rp)	Nilai Tahun 2022 (Rp)	Kenaikan / Penurunan (Rp)	%
1.	Tanah	5.220.946.074.936,78	5.319.352.832.370,05	(98.406.757.433,27)	(1,85)
2.	Peralatan dan Mesin	1.564.882.370.460,36	1.206.855.944.949,04	358.026.425.511,32	29,67
3.	Gedung dan Bangunan	2.729.111.734.469,30	3.987.529.772.273,90	(1.258.418.037.804,60)	(31,56)
4.	Jalan, Irigasi dan Jaringan	4.635.262.099.654,93	4.064.222.801.667,91	571.039.297.987,02	14,05
5.	Aset Tetap	72.197.979.447,35	70.972.197.416,35	1.225.782.031,00	1,73



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

No.	Uraian	Nilai Tahun 2023 (Rp)	Nilai Tahun 2022 (Rp)	Kenaikan / Penurunan (Rp)	%
	Lainnya				
6.	Konstruksi Dalam Pengerjaan	363.775.928.647,93	156.961.061.824,14	206.814.866.823,79	131,76
	Jumlah	14.586.176.187.616,70	14.805.894.610.501,40	(219.718.422.884,74)	(1,48)

Rincian nilai buku Aset Tetap Pemerintah Kota Balikpapan per 31 Desember 2023 setelah di kurangi dengan nilai penyusutan dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel V. 64 Nilai Buku Aset Tetap per 31 Desember 2023

No.	Uraian	Per 31 Desember 2023		
		Nilai Perolehan (Rp)	Akumulasi Penyusutan (Rp)	Nilai Buku (Rp)
1.	Tanah	5.220.946.074.936,78	0.00	5.220.946.074.936,78
2.	Peralatan dan Mesin	1.564.882.370.460,36	(1.071.314.924.317,65)	493.567.446.142,71
3.	Gedung dan Bangunan	2.729.111.734.469,30	(621.862.755.366,54)	2.107.248.979.102,76
4.	Jalan, Irigasi dan Jaringan	4.635.262.099.654,93	(2.608.339.371.710,36)	2.026.922.727.944,57
5.	Aset Tetap Lainnya	72.197.979.447,35	(7.628.415.589,00)	64.569.563.858,35
6.	Konstruksi Dalam Pengerjaan	363.775.928.647,93	0.00	363.775.928.647,93
	Jumlah	14.586.176.187.616,70	4.309.145.466.983,55	10.277.030.720.633,10

Jumlah Aset Tetap sebesar Rp10.277.030.720.633,10 merupakan nilai buku Aset Tetap Pemerintah Kota Balikpapan per 31 Desember 2023, dengan rincian sebagai berikut.

Tabel V. 65 Rincian Mutasi/Koreksi Aset Tetap per 31 Desember 2023

Uraian		Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
Saldo Aset Tetap TA 2022 (Audited)			14.805.894.610.501,40
Mutasi Tambah dan Koreksi TA 2023			1.817.787.835.836,02
a.	Realisasi Belanja Modal 2023	1.389.598.632.219,31	
b.	Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yang menambah Aset Tetap (kapitalisasi)	1.171.333.898,00	
c.	Terima Hibah dan Realisasi Belanja Tidak Terduga	131.423.267.319,00	
d.	Terima Mutasi dari SKPD lain	1.147.681.640,00	
e.	Ditemukan/Hasil Inventarisasi	5.886.973.943,56	
f.	Reklasifikasi dari Aset Lainnya ke Aset Tetap	48.454.830,00	
g.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	275.290.549.020,76	
h.	Koreksi	13.220.942.965,39	
Mutasi Kurang dan Koreksi TA 2023			2.037.506.258.721,23
a.	Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yang menambah Aset Tetap (kapitalisasi)	161.914.684,00	
b.	Belanja modal yang mengurangi aset tetap	6.718.341.613,00	
c.	Diserahkan/Dihibahkan	154.141.000,00	
d.	Penghapusan Aset Tetap	3.209.335.000,00	
e.	Mutasi Ke SKPD Lain	1.147.681.640,00	
f.	Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya	17.550.611.457,12	
g.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	275.290.549.020,76	
h.	Reklasifikasi ke Persediaan (biaya)	3.768.700,00	
i.	Barang di bawah kapitalisasi	25.173.462.620,87	
j.	Penilaian/Utang	9.935.055,00	
k.	Properti Investasi	1.708.086.517.930,48	
Jumlah Saldo per 31 Desember 2023			14.586.176.187.616,20
Akumulasi Penyusutan			4.309.145.466.983,35
Nilai Buku per 31 Desember 2023			10.277.030.720.633,10



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

- a. Saldo Aset Tetap TA 2022 (*Audited*) sebesar Rp14.805.894.610.501,40.
- b. Mutasi tambah Aset Tetap TA 2023 sebesar Rp1.817.787.835.836,02 dijelaskan sebagai berikut:

- 1) Realisasi Belanja Modal 2023 sebesar Rp1.389.598.632.219,31 yang terdiri dari Belanja Modal Tanah sebesar Rp61.893.744.545,00 (4,45%), Belanja Modal Peralatan dan Mesin sebesar Rp299.853.779.988,00 (21,58%), Belanja Modal Gedung Dan Bangunan sebesar Rp241.637.489.647,31 (17,39%), Belanja Modal Jalan, Jaringan dan Irigasi sebesar Rp771.108.906.141,00 (55,49%) dan Belanja Modal Aset Tetap Lainnya Rp15.104.711.898,00 (1,09%). Rincian Realisasi Belanja Modal 2023 per OPD dapat dilihat pada **Lampiran 20**.
- 2) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yang menambah Aset Tetap (kapitalisasi) sebesar Rp1.171.333.898,00. 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.

Rincian Belanja Belanja Jasa/Pemeliharaan yang menambah AT (kapitalisasi) per SKPD dapat dilihat pada **Lampiran 21**.

- 3) Terima Hibah dan Realisasi Belanja Tidak Terduga sebesar Rp131.423.267.319,00, yang terdiri dari perolehan aset yang bersumber dari terima hibah sebesar Rp110.087.322.459,00 dan 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 sebesar Rp21.335.944.860,00.

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

Tabel V. 66 Rincian Penerimaan Hibah Aset dan Realisasi Belanja Tidak terduga TA 2023

No	Nama OPD	Terima Hibah			Realisasi Belanja Tidak Terduga Yang Dikelola Perangkat Daerah Jalan Jaringan Irigasi (Rp)	Jumlah (Rp)
		Peralatan dan Mesin (Rp)	Gedung dan Bangunan (Rp)	Aset Tetap Lainnya (Rp)		
1	Dinas Pekerjaan Umum	0,00	0,00	0,00	21.335.944.860,00	21.335.944.860,00
2	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	618.863.636,00	0,00	0,00	0,00	618.863.636,00
3	Dinas Perumahan dan Permukiman	0,00	105.848.531.791,00	0,00	0,00	105.848.531.791,00
4	Dinas Pertanahan Penataan Ruang	24.350.000,00	0,00	0,00	0,00	24.350.000,00
5	Rumah Sakit Umum Daerah Beriman	55.050.000,00	0,00	0,00	0,00	55.050.000,00
6	Dinas Pendidikan dan	1.754.104.330,00	1.516.247.749,00	57.523.428,00	0,00	3.327.875.507,00



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

No	Nama OPD	Terima Hibah			Realisasi Belanja Tidak Terduga Yang Dikelola Perangkat Daerah Jalan Jaringan Irigasi (Rp)	Jumlah (Rp)
		Peralatan dan Mesin (Rp)	Gedung dan Bangunan (Rp)	Aset Tetap Lainnya (Rp)		
	Kebudayaan sebesar					
7	Dinas Kependudukan dan Catatan Sipil	167.417.000,00	0,00	0,00	0,00	167.417.000,00
8	Satuan Polisi Pamong Praja	45.234.525,00	0,00	0,00	0,00	45.234.525,00
	Jumlah	2.665.019.491,00	107.364.779.540,00	57.523.428,00	21.335.944.860,00	131.423.267.319,00

- 4) Terima mutasi dari OPD lain sebesar Rp1.147.681.640,00. Transaksi ini sifatnya tidak mempengaruhi neraca aset tetap secara keseluruhan karena berupa mutasi antar OPD.
- 5) Ditemukan/hasil inventarisasi sebesar Rp5.886.973.943,56 merupakan aset tetap dengan kondisi baik dan masih dipergunakan dalam rangka menunjang tugas pokok perangkat daerah namun belum tercatat pada Kartu Inventaris Barang (KIB). Rincian aset yang ditemukan/hasil inventarisasi per OPD dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel V. 67 Rincian Aset yang Ditemukan per 31 Desember 2023

No	Nama OPD	Tanah (Rp)	Peralatan dan Mesin (Rp)	Jumlah (Rp)
1	Badan Penanggulangan Bencana daerah	44.550.632,00	54.000.000,00	98.550.632,00
2	Dinas Perhubungan	1.418.270.124,00	0,00	1.418.270.124,00
3	Dinas Perdagangan	791.111.225,00	0,00	791.111.225,00
4	Badan Keuangan Aset Daerah	2.675.596.462,56	0,00	2.675.596.462,56
5	Dinas Lingkungan Hidup	378.475.000,00	0,00	378.475.000,00
6	Dinas Pemuda Olahraga Pariwisata	524.970.500,00	0,00	524.970.500,00
	Jumlah	5.832.973.943,56	54.000.000,00	5.886.973.943,56

- 6) Reklasifikasi dari Aset Lainnya ke Aset Tetap sebesar Rp48.454.830,00.
 - 7) Reklasifikasi antar jenis aset tetap sebesar Rp275.290.549.020,76.
 - 8) Koreksi sebesar Rp13.220.942.965,39 pada Dinas Pekerjaan Umum, yang merupakan pencatatan nilai aset konstruksi dalam pengerjaan atas pekerjaan fisik DAS Sungai Ampal yang tahun 2022 terkoreksi ke beban dibayar dimuka.
- c. Mutasi kurang Aset Tetap TA 2023 sebesar Rp2.037.506.258.721,23 dijelaskan sebagai berikut:
- 1) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yang menambah Aset Tetap (kapitalisasi), merupakan realisasi belanja modal tahun 2023 namun tidak masuk kedalam kriteria aset tetap sebesar Rp161.914.684,00 pada Dinas Dinas Perdagangan sebesar Rp10.260.684,00 yang merupakan DED Pengecatan Kawasan Kuliner Pasar Klandasan, Dinas Pekerjaan Umum sebesar Rp99.702.000,00 yang merupakan jasa pengujian dan audit Struktur Jembatan Penyeberangan Orang Plaza Balikpapan dan Dinas Pemuda Olahraga Pariwisata Kota Balikpapan



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

sebesar Rp51.952.000,00 yang merupakan DED pekerjaan fisik yang semula tercatat di aset tetap konstruksi dalam pengerjaan, namun pada tahun 2023 telah di kapitalisasi ke aset induknya.

- 2) Belanja Modal yang mengurangi Aset Tetap yang tidak masuk kriteria aset tetap sebesar Rp6.718.341.613,00 yang terdiri dari pengurangan aset tetap peralatan dan mesin pada Dinas Perhubungan sebesar Rp6.339.019.347,00 serta dari pengurangan aset tetap gedung dan bangunan pada Kecamatan Balikpapan Selatan sebesar Rp53.850.540,00, Dinas Perumahan dan Permukiman sebesar Rp98.889.000,00, dan Dinas Perhubungan sebesar Rp226.582.726,00.
- 3) Diserahkan/dihibahkan sebesar Rp154.141.000,00 pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan yang merupakan pekerjaan pembangunan area bermain beserta APE luar ruang TK Aisyiyah Bustanul Athfal 1, yang bukan aset milik Pemerintah Kota Balikpapan.
- 4) Penghapusan Aset Tetap sebesar Rp3.209.335.000,00, yang terdiri dari penghapusan aset tetap tanah pada Sekretariat Daerah sebesar Rp1.718.800.000,00 dan Badan Keuangan dan Aset Daerah sebesar Rp1.269.135.000,00 serta penghapusan aset tetap gedung dan bangunan pada Badan Keuangan dan Aset Daerah sebesar Rp221.400.000,00 berdasarkan Keputusan Wali Kota Balikpapan tentang Penghapusan Barang Milik Daerah Daftar Inventaris Barang Milik Pemerintah Kota Balikpapan.
- 5) Mutasi ke OPD lain sebesar Rp1.147.681.640,00. Transaksi ini sifatnya tidak mempengaruhi neraca aset tetap secara keseluruhan karena berupa mutasi antar OPD.
- 6) Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya sebesar Rp17.550.611.457,12, yang terdiri dari Peralatan dan Mesin sebesar Rp2.217.822.869,27, Gedung dan Bangunan sebesar Rp1.226.136.059,85, Jalan Jaringan dan Irigasi sebesar Rp392.060.880,00, dan Aset Tetap Lainnya sebesar Rp13.714.591.648,00. Rincian Reklasifikasi dari AT ke AL per OPD dapat dilihat pada **Lampiran 22**.
- 7) Reklasifikasi antar jenis aset tetap sebesar Rp275.290.549.020,76.
- 8) Reklasifikasi ke Persediaan (biaya) sebesar Rp3.768.700,00 pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan yang merupakan belanja gembok logam dan tirai pembatas.
- 9) 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 Rp25.173.462.620,87. Rincian Aset Tetap dibawah nilai minimum kapitalisasi dapat dilihat pada **Lampiran 23**
- 10) Penilaian/Utang sebesar Rp9.935.055,00 pada Dinas Kesehatan yang merupakan pembayaran utang atas pengadaan aset tetap peralatan mesin BLUD Puskesmas



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Klandasan Ilir yang telah dicatat sebagai aset tetap peralatan mesin tahun 2022 sesuai dengan berita acara serah terima.

11) Pengurangan nilai aset tetap yang dikriteriakan masuk ke dalam aset Properti Investasi untuk menghasilkan pendapatan sewa atau untuk meningkatkan nilai aset atau keduanya, dan tidak untuk digunakan dalam kegiatan pemerintahan, dimanfaatkan oleh masyarakat umum, dalam produksi atau penyediaan barang atau jasa atau untuk tujuan administratif atau dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada Masyarakat sebesar Rp1.708.086.517.930,48 yang terdiri dari aset tetap tanah sebesar Rp163.145.540.921,80, aset tetap gedung dan bangunan sebesar Rp1.510.898.700.384,38 dan aset tetap jalan jaringan irigasi sebesar Rp34.042.276.624,30.

- d. Penjelasan selisih tambah kurang antara realisasi belanja modal dengan penambahan aset tetap dapat dijelaskan bahwa nilai aset tetap per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 masing masing sebesar Rp14.586.176.187.616,20 dan sebesar Rp14.805.894.610.501,40 sementara realisasi belanja modal sebesar Rp1.389.598.632.219,31.

Selain itu, terdapat pengurangan aset tetap sebesar Rp1.609.317.055.104,52 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel V. 68 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)	1.171.333.898,00	(161.914.684,00)
b.	Belanja Modal yang mengurangi aset tetap	0,00	(6.718.341.613,00)
c.	Terima Hibah dan Realisasi Belanja Tidak Terduga	131.423.267.319,00	0,00
d.	Terima Mutasi dari SKPD lain	1.147.681.640,00	0,00
e.	Ditemukan/Hasil Inventarisasi	5.886.973.943,56	0,00
f.	Diserahkan/Dihibahkan	0,00	(154.141.000,00)
g.	Penghapusan Aset Tetap	0,00	(3.209.335.000,00)
h.	Mutasi ke SKPD lain	0,00	(1.147.681.640,00)
i.	Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya	0,00	(17.550.611.457,12)
j.	Reklasifikasi dari Aset Lainnya ke Aset Tetap	48.454.830,00	0,00
k.	Reklasifikasi antar jenis aset tetap	275.290.549.020,76	(275.290.549.020,76)
l.	Reklasifikasi ke Persediaan/Biaya	0,00	(3.768.700,00)
m.	Koreksi	13.220.942.965,39	0,00
n.	Barang Rusak Berat	0,00	0,00
o.	Barang yang memerlukan penelusuran lebih lanjut	0,00	0,00
p.	Barang di bawah kapitalisasi	0,00	(25.173.462.620,87)
q.	Barang diserahkan ke masyarakat belum ada BA	0,00	0,00
r.	Penilaian/Utang (Belanja Modal Pembayaran Sisa Hutang)	0,00	(9.935.055,00)
s.	Properti Investasi	0,00	(1.708.086.517.930,48)
Jumlah		428.189.203.616,71	(2.037.506.258.721,23)
Total Pengurangan			(1.609.317.055.104,52)



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

5.3.1.3.1. Tanah **Per 31 Desember 2023** **Per 31 Desember 2022**
Rp5.220.946.074.936,78 **Rp5.319.352.832.370,05**

Nilai Aset Tetap Tanah per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp5.220.946.074.936,78 dan Rp5.319.352.832.370,05 yang merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas.

Terdapat penurunan nilai Aset Tetap Tanah pada TA 2023 sebesar Rp98.406.757.433,24 atau sebesar 1,85%. Nilai tercatat (*carrying amount*) Aset Tetap Tanah disajikan berdasarkan biaya perolehan dan Aset Tetap Tanah tidak disusutkan. Saldo Aset Tetap Tanah pada Tahun 2023 sebesar Rp5.220.946.074.936,78 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel V. 69 Saldo Aset Tetap Tanah per 31 Desember 2023

No.	Uraian	Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
I.	Saldo Aset Tanah TA 2022 (<i>Audited</i>)		5.319.352.832.370,05
II.	Mutasi Tambah dan Koreksi TA 2023		
a.	Realisasi Belanja Modal Tanah TA 2023	61.893.744.545,00	
b.	Ditemukan/Hasil Inventarisasi	5.832.973.943,53	
	Jumlah Mutasi Tambah dan Koreksi		67.726.718.488,53
III.	Mutasi Kurang dan Koreksi TA 2023		
a.	Penghapusan Aset Tetap	2.987.935.000,00	
b.	Properti Investasi	163.145.540.921,80	
	Jumlah Mutasi Kurang dan Koreksi		166.133.475.921,80
IV.	Jumlah Saldo per 31 Desember 2023		5.220.946.074.936,78

- a. Saldo Aset Tetap Tanah TA 2022 (*Audited*) sebesar Rp5.319.352.832.370,05.
- b. Mutasi tambah Aset Tetap Tanah TA 2023 sebesar Rp67.726.718.488,56 dijelaskan sebagai berikut:
 - 1) Realisasi Belanja Modal 2023 sebesar Rp61.893.744.545,00 yang terdiri dari Dinas Pekerjaan Umum sebesar Rp24.221.666.249,00 yang merupakan pengadaan tanah untuk pembangunan bendali ampal hulu, pembangunan bendali kampung timur serta pelebaran jalan letjend soeprapto dan Dinas Pertanahan Penataan Ruang sebesar Rp37.672.078.296,00 yang merupakan pengadaan tanah untuk pembangunan embung aji raden, pembangunan bendali II serta penataan simpang muara rapak.
 - 1) Ditemukan/hasil inventarisasi sebesar Rp5.832.973.943,53 yang terdiri dari aset tetap tanah pada Badan Penanggulangan Bencana Daerah sebesar Rp44.550.632,00, Dinas Perhubungan sebesar Rp1.418.270.124,00, Dinas Perdagangan sebesar Rp791.111.225,00, Badan Keuangan dan Aset Daerah sebesar Rp2.675.596.462,56, Dinas Lingkungan Hidup sebesar Rp378.475.000,00, Dinas Pemuda Olahraga Pariwisata sebesar Rp524.970.500,00 yang belum tercatat pada Kartu Inventaris Barang (KIB A), dengan penjelasan pada tabel berikut:



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel V. 70 Rincian aset tanah ditemukan/hasil inventarisasi tahun 2023

No	Nama Barang	Kode Barang	Reg	Tahun Perolehan	Peruntukan	Nilai Perolehan	Keterangan
1	Tanah Bangunan Pos Jaga/Menara Jaga	1.3.1.01.001.004.018	000001	1985	Pos Pemadam BPBD Samping Kelurahan Baru Tengah	44.550.632,00	BPBD
2	Tanah Bangunan Tempat Kerja Lainnya (dst)	1.3.1.01.001.004.026	000003	1985	Dermaga Klotok Kampung Baru Tengah	1.418.270.124,00	DISHUB
3	Tanah Bangunan Pasar	1.3.1.01.001.002.001	000017	1985	Pasar Tradisional Kampung Baru Tengah	791.111.225,00	DISDAG
4	Tanah Bangunan Pasar	1.3.1.01.001.002.001	000005	1985	Eks Pasar Ikan Kampung Baru Tengah	117.001.660,00	BKAD
5	Tanah Lapangan Parkir Sirtu (Pasir Batu)	1.3.1.01.003.002.003	000001	1985	Lapangan Parkir (Dermaga Klotok Kampung Baru Tengah)	151.952.156,00	BKAD
6	Tanah Bangunan Kantor Pemerintah	1.3.1.01.001.004.001	000031	1994	Tanah Di Belakang Gedung DPRD	2.331.700.000,00	BKAD
7	Tanah Bangunan Pos Jaga/Menara Jaga	1.3.1.01.001.004.018	000004	1982	Gedung Pos BPBD Wilayah Balikpapan Utara	6.951.146,53	BKAD
8	Tanah Untuk Bangunan Instalasi Pengolahan Limbah	1.3.1.01.003.009.007	000001	1999	IPAL Pasar Pandansari	67.889.000,00	BKAD
9	Tanah Kosong Yang Sudah Diperuntukkan	1.3.1.01.002.002.002	000042	1992	Fasos Perumahan RSS Damai III	102.500,00	BKAD
10	Tanah Lapangan Penimbunan Pembuangan Sampah	1.3.1.01.003.003.003	000016	1997	TPA Sampah	349.075.000,00	DLH
11	Tanah Untuk Bangunan Instalasi Air Kotor/Air Limbah	1.3.1.01.003.009.002	000001	1997	IPLT (TPA Manggar)	29.400.000,00	DLH
12	Tanah Kosong Yang Sudah Diperuntukkan	1.3.1.01.002.002.002	000002	1993	Tanah untuk Rekreasi Pantai Segara Sari	49.724.500,00	DISPORAPAR
13	Tanah Kosong Yang Sudah Diperuntukkan	1.3.1.01.002.002.002	000003	1993	Tanah untuk Rekreasi Pantai Segara Sari	436.368.000,00	DISPORAPAR
14	Tanah Kosong Yang Sudah Diperuntukkan	1.3.1.01.002.002.002	000004	1993	Tanah untuk Rekreasi Pantai Segara Sari	38.878.000,00	DISPORAPAR
JUMLAH						5.832.973.943,53	

c. Mutasi Kurang Aset Tetap Tanah TA 2023 sebesar Rp166.133.475.921,80 dijelaskan sebagai berikut:

- 1) Penghapusan Aset Tetap Tanah sebesar Rp2.987.935.000,00 pada Sekretariat Daerah sebesar Rp1.718.800.000,00, berdasarkan Keputusan Wali Kota Balikpapan Nomor 188.45-416/2023 tentang Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Tanah Dari Daftar Inventaris Barang Milik Pemerintah Kota Balikpapan yang diserahkan ke Provinsi Kalimantan Timur dan Badan Keuangan dan Aset Daerah sebesar Rp1.269.135.000,00, berdasarkan Keputusan Wali Kota Balikpapan Nomor 188.45-419/2023 tentang Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Tanah dan/atau Bangunan Dari Daftar Inventaris Barang Milik Pemerintah Kota Balikpapan yang diserahkan ke Kantor Kementerian Agama Kota Balikpapan.
- 2) Pengurangan nilai aset tetap tanah sebesar Rp163.145.540.921,80 merupakan aset tetap yang dikriteriakan masuk ke dalam aset Properti Investasi untuk menghasilkan pendapatan sewa atau untuk meningkatkan nilai aset atau keduanya, dan tidak untuk digunakan dalam kegiatan pemerintahan,



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

dimanfaatkan oleh masyarakat umum, dalam produksi atau penyediaan barang atau jasa atau untuk tujuan administratif atau dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada Masyarakat.

Kondisi lain dari aset tetap tanah sebesar Rp5.384.091.615.857,61, terdapat aset tetap tanah hasil konsinyasi pada Dinas Pertanahan Pertanahan Ruang sebesar Rp6.780.444.999,00, dengan penjelasan pada tabel berikut:

Tabel V. 71 Rincian belanja modal tanah hasil konsinyasi tahun 2023

No	Nama Barang	Register	Luas (m2)	Tahun	Peruntukan	Nilai Perolehan	Keterangan
1	Tanah Danau/Situ/ Embung	000067	11.353	2023	Embung Aji Raden	1.241.228.667,00	Nomor BA Konsinyasi : 213/BA-64.71.AT.02.02/EAR/III/2023 An. Effendi Usman (Pandi)
2	Tanah Danau/Situ/ Embung	000069	19.361	2023	Embung Aji Raden	1.907.771.774,00	Nomor BA Konsinyasi : 213/BA-64.71.AT.02.02/EAR/III/2023 An. Effendi Usman (Pandi)
3	Tanah Danau/Situ/ Embung	000070	4597	2023	Embung Aji Raden	774.323.080,00	Nomor BA Konsinyasi : 213/BA-64.71.AT.02.02/EAR/III/2023 An. Effendi Usman (Pandi)
4	Tanah Danau/Situ/ Embung	000071	23.883	2023	Embung Aji Raden	2.857.121.478,00	Nomor BA Konsinyasi : 213/BA-64.71.AT.02.02/EAR/III/2023 An. Effendi Usman (Pandi)
Total							6.780.444.999,00

Untuk kondisi Aset Tetap Tanah Kota Balikpapan yang belum memiliki sertifikat disajikan pada **Lampiran 24**.

5.3.1.3.2. Peralatan dan Mesin **Per 31 Desember 2023** **Per 31 Desember 2022**
Rp 1.564.882.370.460,36 **Rp1.206.855.944.949,04**

Nilai Aset Tetap Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp1.564.882.370.460,36 dan Rp1.206.855.944.949,04 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 2023 sebesar Rp358.026.425.510,84 atau sebesar 29,67%.

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 2023 sebesar Rp1.564.882.370.460,36 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel V. 72 Saldo Aset Tetap Peralatan Dan Mesin per 31 Desember 2023

No.	Uraian	Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
I.	Saldo Aset Peralatan Mesin TA 2022 (<i>Audited</i>)		1.206.855.944.949,04
II.	Mutasi Tambah dan Koreksi TA 2023		



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

No.	Uraian	Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
a.	Realisasi Belanja Modal TA 2023	299.853.779.988,00	
b.	Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yang menambah Aset Tetap (kapitalisasi)	527.010.430,00	
c.	Terima Hibah dan Realisasi Belanja Tidak Terduga	2.665.019.491,00	
d.	Terima Mutasi dari SKPD Lain	1.147.681.640,00	
e.	Ditemukan / Hasil Inventarisasi	54.000.000,00	
f.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	72.964.269.744,59	
	Jumlah Mutasi Tambah dan Koreksi		377.211.761.293,59
III.	Mutasi Kurang dan Koreksi TA 2023		
a.	Belanja Modal yang mengurangi Aset Tetap	6.339.019.347,00	
b.	Mutasi ke SKPD Lain	1.147.681.640,00	
c.	Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya	2.217.822.869,27	
d.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	1.024.941.205,00	
e.	Reklasifikasi ke Persediaan	3.768.700,00	
f.	Barang di bawah kapitalisasi	8.442.166.966,00	
g.	Penilaian/Utang	9.935.055,00	
	Jumlah Mutasi Kurang dan Koreksi		19.185.335.782,27
IV.	Jumlah Saldo per 31 Desember 2023		1.564.882.370.460,36
V.	Akumulasi Penyusutan		1.071.314.924.317,65
VI.	Nilai Buku per 31 Desember 2023		493.567.446.142,23

- a. Saldo Aset Tetap Peralatan dan Mesin TA 2022 (*Audited*) sebesar Rp1.206.855.944.949,04.
- b. Mutasi tambah Aset Tetap Peralatan dan Mesin TA 2023 sebesar Rp377.211.761.293,59 dijelaskan sebagai berikut:
- 1) Realisasi Belanja Modal 2023 sebesar Rp299.853.779.988,00 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel V. 73 Rincian Belanja Modal Peralatan Mesin TA 2023

No	Nama OPD	Realisasi Belanja Modal TA 2023 (Rp)
1	Sekretariat DPRD	11.634.714.600,00
2	Sekretariat Daerah	18.228.643.247,00
3	Kecamatan Balikpapan Timur	1.147.203.870,00
4	Kecamatan Balikpapan Selatan	1.705.342.320,00
5	Kecamatan Balikpapan Barat	1.843.960.500,00
6	Kecamatan Balikpapan Utara	1.795.675.830,00
7	Kecamatan Balikpapan Tengah	1.623.733.000,00
8	Kecamatan Balikpapan Kota	1.366.375.670,00
9	Dinas Pekerjaan Umum	58.435.005.886,00
10	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	27.671.393.596,00
11	Dinas Perumahan Dan Permukiman	1.104.299.700,00
12	Dinas Pertanahan Dan Penataan Ruang	2.249.498.673,00
13	Dinas Perhubungan	17.935.290.813,00
14	Dinas Kesehatan	18.067.983.506,00
15	RSIA Sayang Ibu	551.146.691,00
16	Rumah Sakit Umum Daerah Beriman	3.575.981.044,00
17	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	87.869.866.373,00
18	Dinas Tenaga Kerja	206.128.786,00
19	Dinas Sosial	397.850.100,00
20	Dinas Kependudukan Dan Catatan Sipil	1.341.492.110,00
21	DP3AKB	1.094.796.250,00
22	Dinas Pertanian Kelautan Dan Perikanan	345.884.050,00



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

No	Nama OPD	Realisasi Belanja Modal TA 2023 (Rp)
23	Dinas Koperasi UMKMP	1.768.007.260,00
24	Dinas Penanaman Modal Perizinan Terpadu	4.566.203.936,00
25	BPPDRD	586.589.650,00
26	Dinas Perdagangan	1.107.932.127,00
27	Badan Keuangan Aset Daerah	9.458.287.740,00
28	Inspektorat	1.200.539.300,00
29	Bappeda Litbang	556.729.380,00
30	Dinas Lingkungan Hidup	10.015.340.435,00
31	Dinas Pemuda Olahraga Pariwisata	4.794.980.024,00
32	Kantor Kesatuan Bangsa Dan Politik	2.410.366.454,00
33	Satuan Polisi Pamong Praja	32.301.600,00
34	BKPSDM	495.238.827,00
35	Dinas Perpustakaan Dan Arsip	806.601.000,00
36	Dinas Komunikasi Dan Informatika	1.862.395.640,00
	Jumlah	299.853.779.988,00

- 2) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg menambah Aset Tetap berupa kapitalisasi sebesar Rp527.010.430,00. 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 dan Realisasi Belanja Tidak Terduga sebesar Rp2.665.019.491,00 yang terdiri dari Badan Penanggulangan Bencana Daerah sebesar Rp618.863.636,00, Dinas Pertanahan dan Penataan Ruang sebesar Rp24.350.000,00, Rumah Sakit Umum Daerah Beriman sebesar Rp55.050.000,00, Dinas Pendidikan dan Kebudayaan sebesar Rp1.754.104.330,00, Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil sebesar Rp167.417.000,00, dan Satuan Polisi Pamong Praja sebesar Rp45.234.525,00. **Rincian Hibah Masuk Aset tetap Peralatan dan Mesin disajikan pada Lampiran 25.**
 - 4) Ditemukan/hasil Inventarisasi sebesar Rp54.000.000,00 pada Badan Penanggulangan Bencana Daerah yang merupakan pencatatan aset tetap kendaraan dinas operasional roda 4 KT 1512 A.
 - 5) Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap Peralatan dan Mesin sebesar Rp72.964.269.744,59.
- c. Mutasi kurang Aset Tetap Peralatan dan Mesin TA 2023 sebesar Rp19.185.335.782,27 dijelaskan sebagai berikut:
- 1) Belanja Modal yang mengurangi aset tetap sebesar Rp6.339.019.347,00 pada Dinas Perhubungan.
 - 2) Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya sebesar Rp2.217.822.869,27 dapat dilihat pada tabel berikut:



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel V. 74 Rincian Reklasifikasi Aset Tetap ke Aset Lainnya TA 2023

No	Nama OPD	Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya (Rp)
1	Sekretariat Daerah	6.660.000,00
2	Kecamatan Balikpapan Timur	136.588.926,00
3	Kecamatan Balikpapan Kota	201.725.000,00
4	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	1.147.068.735,01
5	Dinas Tenaga Kerja	41.800.000,00
6	BPPDRD	246.685.850,00
7	Badan Keuangan Aset Daerah	36.852.000,00
8	Inspektorat	131.124.200,00
9	Satuan Polisi Pamong Praja	171.440.663,00
10	Dinas Perpustakaan Dan Arsip	97.877.495,26
	Jumlah	2.217.822.869,27

- 3) Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap berupa Peralatan dan Mesin sebesar Rp1.024.941.205,00.
- 4) Reklasifikasi ke Persediaan (biaya) sebesar Rp3.768.700,00 pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan yang merupakan belanja gembok logam dan tirai pembatas pada SMP Negeri 23 Balikpapan.
- 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 Rp8.442.166.966,00 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel V. 75 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	8.700.000,00
2	Sekretariat Daerah	296.400.000,00
3	Kecamatan Balikpapan Timur	24.333.420,00
4	Kecamatan Balikpapan Barat	890.000,00
5	Kecamatan Balikpapan Utara	900.000,00
6	Kecamatan Balikpapan Tengah	19.051.000,00
7	Kecamatan Balikpapan Kota	2.375.000,00
8	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	1.903.181.000,00
9	Dinas Perhubungan	24.500.000,00
10	Dinas Kesehatan	121.351.927,00
11	RSIA Sayang Ibu	1.387.500,00
12	Rumah Sakit Umum Daerah Beriman	167.527.380,00
13	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	5.501.681.539,00
14	Dinas Sosial	3.102.500,00
15	Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil	14.951.400,00
16	DP3AKB	3.400.000,00
17	Dinas Pertanian Kelautan Dan Perikanan	4.169.200,00
18	Dinas Penanaman Modal Perizinan Terpadu	42.540.000,00
19	Badan Keuangan Aset Daerah	191.130.000,00
20	Bappeda Litbang	3.507.600,00
21	Dinas Lingkungan Hidup	54.005.000,00
22	Dinas Pemuda Olahraga Pariwisata	31.600.000,00
23	Kantor Kesatuan Bangsa Dan Politik	17.482.500,00
24	Dinas Komunikasi dan Informasi	4.000.000,00
	Jumlah	8.442.166.966,00



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

- 6) Penilaian/Utang sebesar Rp9.935.055,00 pada Dinas Kesehatan sebesar Rp9.935.055,00 merupakan pembayaran utang atas pengadaan aset tetap peralatan mesin BLUD Puskesmas Klandasan Ilir yang telah dicatat tahun 2022 sesuai dengan berita acara serah terima.
- 7) Kondisi lain tentang Aset Peralatan dan Mesin Kota Balikpapan adalah sebagai berikut:
- Terdapat aset kendaraan dinas yang belum memiliki Bukti Kepemilikan Kendaraan Bermotor (BPKB) sebanyak 100 unit berupa kendaraan dinas roda 4 sebanyak 44 unit dan kendaraan dinas roda 2 sebanyak 56 unit di sajikan pada **Lampiran 26**.
 - Terdapat aset peralatan dan mesin yang masih bernilai Rp0,00 yang tercatat pada aplikasi Simda BMD dengan rincian sebagai berikut:

Tabel V. 76 Rincian Aset Peralatan dan Mesin yang Bernilai Rp0,00

No	Perangkat Daerah	Kode Barang	Register	Nama Barang	Tahun	Nilai Barang	Keterangan
						(Rp)	
1	Bagian Umum dan Perlengkapan	1.3.2.02.001.003.002	7	Pick Up	2001	0,00	Belum Dilakukan Penilaian
2	Dinas Pendidikan	1.3.2.02.001.004.001	117	Sepeda Motor	2006	0,00	Belum Dilakukan Penilaian
3	Dinas Pendidikan (SDN 005 TIMUR)	1.3.2.07.002.005.025	000002 s/d 000003	Tangga Injak Berlaci	2017	0,00	Belum Dilakukan Penilaian
4	Dinas Perpustakaan dan Arsip	1.3.2.08.001.056.081	000001 s/d 000003	Meja Kerja	2004	0,00	Belum Dilakukan Penilaian

5.3.1.3.3. Gedung dan Bangunan

Per 31 Desember 2023
Rp2.729.111.734.469,30

Per 31 Desember 2022
Rp3.987.529.772.273,90

Nilai Aset Tetap Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp2.729.111.734.469,30 dan Rp3.987.529.772.273,90 merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas yang terdiri dari bangunan gedung. Terdapat penurunan nilai Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada TA 2023 sebesar Rp1.258.418.037.804,60 atau sebesar 31,56%.

Nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap atas perolehan Aset Tetap Gedung dan Bangunan sebesar Rp25.000.000,00 ke atas. Saldo Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada pada Tahun 2023 sebesar Rp2.729.111.734.469,30 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel V. 77 Nilai Aset Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2023

No.	Uraian	Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
I.	Saldo Aset Gedung dan Bangunan TA 2022 (<i>Audited</i>)		3.987.529.772.273,90
II.	Mutasi Tambah dan Koreksi TA 2023		
a.	Realisasi Belanja Modal TA 2023	241.637.489.647,31	
b.	Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg	617.122.232,00	



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

No.	Uraian	Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
	menambah Aset Tetap (kapitalisasi)		
c.	Terima Hibah dan Realisasi Belanja Tidak Terduga TA 2023	107.364.779.540,00	
d.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	5.947.473.890,00	
	Jumlah Mutasi Tambah dan Koreksi		355.566.865.309,31
III.	Mutasi Kurang dan Koreksi TA 2023		
a.	Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg menambah Aset Tetap (kapitalisasi)	10.260.684,00	
b.	Belanja Modal yang mengurangi aset tetap	379.322.266,00	
c.	Diserahkan/Dihibahkan	154.141.000,00	
d.	Penghapusan Aset Tetap	221.400.000,00	
e.	Reklasifikasi dari AT ke AL	1.226.136.059,85	
f.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	100.375.716.188,22	
g.	Barang di bawah kapitalisasi	719.226.531,48	
h.	Properti Investasi	1.510.898.700.384,38	
	Jumlah Mutasi Kurang dan Koreksi		1.613.984.903.113,93
IV.	Jumlah Saldo per 31 Desember 2023		2.729.111.734.469,30
V.	Akumulasi Penyusutan		621.862.755.366,44
VI.	Nilai Buku per 31 Desember 2023		2.107.248.979.102,84

- a. Saldo Aset Tetap Gedung dan Bangunan TA 2022 (*Audited*) sebesar Rp3.987.529.772.273,90.
- b. Mutasi tambah Aset Tetap Gedung dan Bangunan TA 2023 sebesar Rp355.566.865.309,31 dijelaskan sebagai berikut:
- 1) Realisasi Belanja Modal 2023 sebesar Rp241.637.489.647,31 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel V. 78 Rincian Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2023

No	Nama OPD	Realisasi Belanja Modal TA 2023 (Rp)
1	Sekretariat Daerah	237.262.500,00
2	Kecamatan Balikpapan Timur	151.817.251,00
3	Kecamatan Balikpapan Selatan	395.606.664,00
4	Kecamatan Balikpapan Utara	99.000.000,00
5	Dinas Pekerjaan Umum	79.540.910.819,00
6	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	795.884.822,00
7	Dinas Perumahan Dan Permukiman	4.163.216.114,00
8	Dinas Pertanahan Dan Penataan Ruang	3.239.090.737,00
9	Dinas Perhubungan	2.465.148.811,00
10	Dinas Kesehatan	12.182.114.634,31
11	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	81.400.259.186,00
12	Dinas Sosial	151.675.950,00
13	Dinas Pertanian Kelautan Dan Perikanan	1.670.879.208,00
14	Dinas Koperasi UMKMP	1.667.687.715,00
15	Dinas Perdagangan	17.458.896.097,00
16	Badan Keuangan Aset Daerah	10.070.910.334,00
17	Dinas Lingkungan Hidup	17.140.042.549,00
18	Dinas Pemuda Olahraga Pariwisata	8.457.610.199,00
19	Badan Kesatuan Bangsa	49.395.000,00
20	Satuan Polisi Pamong Praja	300.081.057,00
	Jumlah	241.637.489.647,31

- 2) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yang menambah Aset Tetap (kapitalisasi) sebesar Rp617.122.232,00. 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



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

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 Rp107.364.779.540,00 pada Dinas Perumahan dan Permukiman sebesar Rp105.848.531.791,00 yang merupakan bantuan pembangunan Rusunawa dari Direktur Jenderal Penyediaan Perumahan Kementerian Pekerjaan Umum dan Perumahan Rakyat dan Dinas Pendidikan dan kebudayaan sebesar Rp1.516.247.749,00, yang merupakan bantuan Yayasan Gugah Nurani Indonesia, dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel V. 79 Rincian Terima Hibah yang menghasilkan aset Gedung dan Bangunan

No	Nama Barang	Kode Barang	Reg	Tahun	Peruntukan	Nilai Perolehan	Keterangan
1	Flat/Rumah Susun Permanen	1.3.3.01.002.008.001	000028	2023	Rusunawa Manggar	13.279.877.830,00	Disperkim
2	Flat/Rumah Susun Permanen	1.3.3.01.002.008.001	000029	2023	Rusunawa Sepinggian	12.016.629.522,00	Disperkim
3	Flat/Rumah Susun Permanen	1.3.3.01.002.008.001	000030	2023	Rusunawa KM. 7	15.355.599.129,00	Disperkim
4	Flat/Rumah Susun Permanen	1.3.3.01.002.008.001	000031	2023	Rusunawa Siaga	14.695.435.904,00	Disperkim
5	Flat/Rumah Susun Permanen	1.3.3.01.002.008.001	000032	2023	Rusunawa Somber	19.408.561.884,00	Disperkim
6	Flat/Rumah Susun Permanen	1.3.3.01.002.008.001	000033	2023	Rusunawa Perusda	31.092.427.522,00	Disperkim
7	Bangunan Gedung Pendidikan Permanen	1.3.3.01.001.010.001	000007	2023	SDN 012 Balikpapan Kota	305.157.129,00	Disdikbud
8	Bangunan Gedung Pendidikan Permanen	1.3.3.01.001.010.001	000007	2023	SDN 006 Balikpapan Timur	305.057.229,00	Disdikbud
9	Bangunan Gedung Pendidikan Permanen	1.3.3.01.001.010.001	000003	2023	SDN 012 Balikpapan Timur	300.000.000,00	Disdikbud
10	Bangunan Gedung Pendidikan Permanen	1.3.3.01.001.010.001	000002	2023	SDN 009 Balikpapan Utara	300.650.000,00	Disdikbud
11	Bangunan Gedung Pendidikan Permanen	1.3.3.01.001.010.001	000003	2023	SDN 011 Balikpapan Utara	305.383.391,00	Disdikbud
JUMLAH						107.364.779.540,00	

- 4) Reklasifikasi antar jenis Aset Tetap sebesar Rp5.947.473.890,00.

- c. Mutasi kurang Aset Tetap Gedung dan Bangunan TA 2023 sebesar Rp1.613.984.903.113,93 dijelaskan sebagai berikut:

- 1) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg menambah AT (kapitalisasi) merupakan realisasi belanja modal tahun 2023 namun tidak masuk kedalam kriteria aset tetap sebesar Rp10.260.684,00 pada Dinas Perdagangan Kota Balikpapan yang merupakan DED Pengecatan Kawasan Kuliner Pasar Klandasan.
- 2) Belanja Modal yang mengurangi aset tetap sebesar Rp379.322.266,00, pada Kecamatan Balikpapan Selatan sebesar Rp53.850.540,00, Dinas Perumahan dan Permukiman sebesar Rp98.889.000,00 dan Dinas Perhubungan sebesar Rp226.582.726,00.
- 3) Diserahkan/Dihibahkan sebesar Rp154.141.000,00 pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan yang merupakan pekerjaan pembangunan area bermain beserta APE



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

luar ruang TK Aisyiyah Bustanul Athfal 1, yang bukan aset milik Pemerintah Kota Balikpapan.

- 4) Penghapusan Aset Tetap sebesar Rp221.400.000,00 yang merupakan penghapusan bangunan dari daftar inventaris barang milik pemerintah kota Balikpapan pada Badan Keuangan dan Aset Daerah berdasarkan Keputusan Wali Kota Balikpapan Nomor 188.45-419/2023 tentang Penghapusan Barang Milik Daerah Berupa Bangunan KUA Kecamatan Balikpapan Selatan dari Daftar Inventaris Barang Milik Pemerintah Kota Balikpapan.
- 5) Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya sebesar Rp1.226.136.059,85, pada Dinas Kesehatan.
- 6) Reklasifikasi antar jenis Aset Tetap sebesar Rp100.375.716.188,20.
- 7) 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 ekstrakomtabel dan tidak disajikan ke dalam neraca aset tetap sebesar Rp719.226.531,48, dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel V. 80 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	101.292.562,00
2	Dinas Pertanahan Penataan Ruang	199.089.600,00
3	Dinas Perhubungan	20.742.514,00
4	Dinas Kesehatan	14.874.000,00
5	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	104.436.991,48
6	Badan Keuangan Aset Daerah	278.790.864,00
	Jumlah	719.226.531,48

- 8) Koreksi nilai aset tetap gedung dan bangunan sebesar Rp1.510.898.700.384,38 merupakan aset tetap yang dikriteriakan masuk ke dalam aset Properti Investasi untuk menghasilkan pendapatan sewa atau untuk meningkatkan nilai aset atau keduanya, dan tidak untuk digunakan dalam kegiatan pemerintahan, dimanfaatkan oleh masyarakat umum, dalam produksi atau penyediaan barang atau jasa atau untuk tujuan administratif atau dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada Masyarakat.

Kondisi lain terkait aset tetap gedung dan bangunan, bahwa berdasarkan hasil pemeriksaan fisik yang dilakukan oleh Tim BPK RI Perwakilan Provinsi Kalimantan Timur atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kota Balikpapan tahun anggaran 2023, ditemukan kekurangan volume pada beberapa paket pekerjaan gedung dan bangunan yang dilaksanakan Perangkat Daerah dengan rincian sebagai berikut:



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel V. 81 Kekurangan Volume Paket Pekerjaan Gedung dan Bangunan

No.	SKPD	Nama Pekerjaan	Nilai Kontrak	Kekurangan
			(Rp)	Volume (Rp)
1	Dinas Kesehatan	Pekerjaan Pembangunan Puskesmas Karang Rejo	8.398.775.069,00	32.819.148,62
2	Dinas Lingkungan Hidup	Pekerjaan Pembangunan Ruang Terbuka Hijau Taman Tiga Generasi dan Taman KOT	12.135.175.611,00	139.426.205,28
3	Dinas Pekerjaan Umum	Pembangunan Gedung Kantor DPRD Tahap I	38.795.118.620,00	411.223.892,37
4	Dinas Pendidikan dan Kebudayaan	Pembangunan SD dan SMP Terpadu di Kecamatan Balikpapan Selatan	33.973.187.199,52	113.411.475,02
5	Badan Keuangan Aset Daerah	Pemagaran Kawasan Gedung Stadion Batakan	5.430.968.228,87	50.893.180,08
		Pembuatan Pagar Bozem Gedung Stadion	184.902.468,00	10.280.000,00
		Pembuatan Pagar Kaca VVIP Timur Tribun Lantai 1 Gedung Stadion	178.843.200,00	2.096.752,00
		Pembuatan Pos Jaga dan Portal Kawasan Gedung Stadion	195.289.577,00	7.610.000,00
Jumlah			99.292.259.973,39	767.760.653,37

5.3.1.3.4. Jalan, Irigasi dan Jaringan Per 31 Desember 2023 Per 31 Desember 2022
Rp4.635.262.099.654,93 Rp4.064.222.801.667,91

Nilai Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp4.635.262.099.654,93 dan Rp4.064.222.801.667,91 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 2023 sebesar Rp571.039.297.987,02 atau sebesar 14,89%.

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 2023 sebesar Rp4.635.262.099.654,93 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel V. 82 Saldo Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan per 31 Desember 2023

No.	Uraian	Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
I.	Saldo Aset Jalan Jaringan Dan Irigasi TA 2022 (Audited)		4.064.222.801.667,91
II.	Mutasi Tambah dan Koreksi TA 2023		
a.	Realisasi Belanja Modal TA 2023	771.108.906.141,00	
b.	Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg menambah AT (kapitalisasi)	7.201.236,00	
c.	Terima Hibah dan Realisasi Belanja Tidak Terduga TA 2023	21.335.944.860,00	
d.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	1.821.923.527,25	
	Jumlah Mutasi Tambah dan Koreksi		794.273.975.764,25
III.	Mutasi Kurang dan Koreksi TA 2023		
a.	Belanja BJ/Pemeliharaan yg menambah AT (kapitalisasi)	99.702.000,00	
b.	Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya	392.060.880,00	
c.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	172.735.746.977,54	



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

No.	Uraian	Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
d.	Barang di bawah kapitalisasi	15.964.891.295,39	
e.	Properti Investasi	34.042.276.624,30	
	Jumlah Mutasi Kurang dan Koreksi		223.234.677.777,23
IV.	Jumlah Saldo per 31 Desember 2023		4.635.262.099.654,93
V.	Akumulasi Penyusutan		2.608.339.371.710,26
VI.	Nilai Buku per 31 Desember 2023		2.026.922.727.944,64

- a. Saldo Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan TA 2022 (*Audited*) sebesar Rp4.064.222.801.667,91.
- b. Mutasi tambah Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan TA 2023 sebesar Rp794.273.975.764,22 dijelaskan sebagai berikut:
 - 1) Realisasi Belanja Modal 2023 sebesar Rp771.108.906.141,00 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel V. 83 Rincian Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan TA 2023

No	Nama OPD	Realisasi Belanja Modal TA 2023 (Rp)
1	Sekretariat DPRD	17.156.160,00
2	Kecamatan Balikpapan Timur	3.795.071.961,00
3	Kecamatan Balikpapan Selatan	2.211.336.063,00
4	Kecamatan Balikpapan Barat	3.754.935.000,00
5	Kecamatan Balikpapan Utara	2.752.576.910,00
6	Kecamatan Balikpapan Tengah	3.457.571.600,00
7	Kecamatan Balikpapan Kota	752.893.000,00
8	Dinas Pekerjaan Umum	682.585.840.580,00
9	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	166.787.265,00
10	Dinas Perumahan Dan Permukiman	256.055.322,00
11	Dinas Pertanahan Penataan Ruang	3.359.293.558,00
12	Dinas Perhubungan	62.075.517.533,00
13	Dinas Kesehatan	265.376.640,00
14	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	48.081.870,00
15	Dinas Sosial	8.200.000,00
16	Dinas Pertanian Kelautan Dan Perikanan	1.140.988.831,00
17	Dinas Koperasi UMKMP	938.845.828,00
18	Dinas Perdagangan	2.413.659.900,00
19	Badan Keuangan Aset Daerah	192.988.900,00
20	Dinas Lingkungan Hidup	259.264.870,00
21	Dinas Pemuda Olahraga Pariwisata	616.837.350,00
22	Dinas Komunikasi dan Informatika	39.627.000,00
	Jumlah	771.108.906.141,00

- 2) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yang menambah Aset Tetap (kapitalisasi) sebesar Rp7.201.236,00. 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) Realisasi Belanja Tidak Terduga TA 2023 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 Dinas Pekerjaan Umum sebesar Rp21.335.944.860,00. Penambahan aset



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan yang diperoleh dari realisasi belanja tidak terduga dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel V. 84 Rincian Belanja Tidak Terduga yang menghasilkan aset Jalan, Irigasi dan Jaringan TA 2023

No	Nama Barang	Kode Barang	Register	Tahun	Nilai Perolehan	Keterangan
1	Jalan Kabupaten Lain-lain	1.3.4.01.001.003.005	000844	2023	997.490.000,00	DPU
2	Jalan Kabupaten Lain-lain	1.3.4.01.001.003.005	000845	2023	7.262.639.000,00	DPU
3	Jalan Kabupaten Lain-lain	1.3.4.01.001.003.005	000846	2023	4.944.193.000,00	DPU
4	Jalan Kabupaten Lain-lain	1.3.4.01.001.003.005	000847	2023	505.018.000,00	DPU
5	Jalan Kabupaten Lain-lain	1.3.4.01.001.003.005	000848	2023	4.229.832.000,00	DPU
6	Jalan Kabupaten Lain-lain	1.3.4.01.001.003.005	000849	2023	996.978.000,00	DPU
7	Jembatan Kabupaten/kota Lain-lain	1.3.4.01.002.003.005	000063	2023	1.516.772.000,00	DPU
8	Saluran Drainage	1.3.4.02.004.004.002	002105	2023	883.022.860,00	DPU
Total					21.335.944.860,00	

- 4) Reklasifikasi antar jenis Aset Tetap sebesar Rp1.821.923.527,25.
- c. Mutasi kurang Aset Tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan TA 2023 sebesar Rp189.192.401.152,93 dijelaskan sebagai berikut:
 - 1) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yg menambah AT (kapitalisasi) yang merupakan realisasi belanja modal tahun 2023 sebesar Rp99.702.000,00 pada Dinas Pekerjaan Umum Kota Balikpapan yang merupakan jasa pengujian dan audit Struktur Jembatan Penyeberangan Orang Plaza Balikpapan.
 - 2) Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya sebesar Rp392.060.880,00 pada Dinas Pekerjaan Umum.
 - 3) Reklasifikasi antar jenis Aset Tetap sebesar Rp172.735.746.977,54.
 - 4) 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 Rp15.964.891.295,39 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel V. 85 Aset Tetap Dibawah Nilai Minimum Kapitalisasi Jalan, Irigasi, dan Jaringan

No	Nama OPD	Aset Tetap dibawah nilai minimum kapitalisasi Jalan Jaringan Irigasi (Rp)
1	Sekretariat DPRD	17.156.160,00
2	Kecamatan Balikpapan Timur	3.574.915.104,00
3	Kecamatan Balikpapan Selatan	1.937.605.000,00
4	Kecamatan Balikpapan Barat	3.754.935.000,00



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

No	Nama OPD	Aset Tetap dibawah nilai minimum kapitalisasi Jalan Jaringan Irigasi (Rp)
5	Kecamatan Balikpapan Utara	1.816.336.750,00
6	Kecamatan Balikpapan Tengah	3.274.406.600,00
7	Kecamatan Balikpapan Kota	553.950.000,00
8	Dinas Perhubungan	116.806.500,00
9	Dinas Kesehatan	22.666.200,00
10	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	31.670.1621,39
11	Dinas Perdagangan	501.445.860,00
12	Dinas Lingkungan Hidup	71.164.000,00
13	Dinas Pemuda Olahraga Pariwisata	6.802.500,00
	Jumlah	15.964.891.295,39

5) Pengurangan nilai aset tetap jalan, irigasi, dan jaringan sebesar Rp34.042.276.624,30 merupakan aset tetap yang dikriteriakan masuk ke dalam aset Properti Investasi untuk menghasilkan pendapatan sewa atau untuk meningkatkan nilai aset atau keduanya, dan tidak untuk digunakan dalam kegiatan pemerintahan, dimanfaatkan oleh masyarakat umum, dalam produksi atau penyediaan barang atau jasa atau untuk tujuan administratif atau dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada Masyarakat.

Kondisi lain terkait aset tetap jalan irigasi jaringan, bahwa berdasarkan hasil pemeriksaan fisik yang dilakukan oleh Tim BPK RI Perwakilan Provinsi Kalimantan Timur atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kota Balikpapan tahun anggaran 2023, ditemukan kekurangan volume pada beberapa paket pekerjaan jalan irigasi jaringan yang dilaksanakan Perangkat Daerah dengan penjelasan sebagai berikut:

- a. Kekurangan volume pekerjaan pada 65 pekerjaan jalan lingkungan senilai Rp1.335.294.481,71 yang merupakan realisasi belanja modal jalan jaringan irigasi pada Dinas Pekerjaan Umum tahun 2023 dengan rincian sesuai tabel berikut:

Tabel V. 86 Kekurangan Volume Paket Pekerjaan Jalan Lingkungan

No.	Nama Pekerjaan	Penyedia	Nilai Kontrak	Harga Satuan	Kekurangan Volume
1	Peningkatan Jalan Lingkungan Jalan Batu Raden RT.23 Kel. Graha Indah, Kota Balikpapan	CV JP	143.752.000,00	2.432.563,00	4.573.218,44
2	Peningkatan Jalan Lingkungan Merdeka 2 RT. 23 Kel. Graha Indah	CV BM	192.975.000,00	2.432.563,00	5.108.382,30
3	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 23 Kel. Graha Indah Kec. Balikpapan Utara	CV Y	186.567.000,00	2.455.222,00	11.441.334,52
4	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 23 Kel. Graha Indah	CV UHJ	139.835.000,00	2.451.500,00	514.815,00
5	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 23 Kelurahan Graha Indah Kecamatan Balikpapan Utara	CV EFM	193.098.000,00	2.432.563,00	27.804.195,09
6	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 23 Kelurahan Graha Indah	CV EFM	139.972.000,00	2.455.225,00	3.044.479,00
7	Peningkatan Jalan RT. 23 Kel. Graha Indah	CV KIC	142.598.000,00	2.432.563,00	8.781.552,43
8	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 38 Kel. Graha Indah	CV EFM	162.771.000,00	2.451.700,00	16.769.628,00



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

No.	Nama Pekerjaan	Penyedia	Nilai Kontrak	Harga Satuan	Kekurangan Volume
9	Peningkatan Jalan RT. 38 Kel. Graha Indah Kecamatan Balikpapan Utara	CV ZT	142.570.000,00	2.431.150,00	13.103.898,50
10	Peningkatan Jalan RT. 38 Kel. Graha Indah	CV BZZ	192.714.000,00	2.455.200,00	9.427.968,00
11	Perbaikan Jalan Ksatrian RT. 38 Kel. Graha Indah	CV DHG	93.326.000,00	2.455.250,00	14.756.052,50
12	Perbaikan Jalan RT. 38, Kel. Graha Indah	CV ZJM	139.755.000,00	2.450.000,00	32.928.000,00
13	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 80 Bukit Batakan Permai Kel. Manggar	CV SSB	192.952.000,00	2.432.560,00	28.144.719,20
14	Peningkatan Jalan Lingkungan RT, 80 Kel. Manggar Kec. BPP Timur	CV LGK	192.970.000,00	2.432.552,90	24.641.760,88
15	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 80 Kel. Manggar Kec. Balikpapan Timur	CV PK	193.002.000,00	2.432.563,00	22.111.997,67
16	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 80 Kel. Manggar	PT RMS	139.870.000,00	2.455.200,00	42.082.128,00
17	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 80 Kel. Manggar	CV AA	139.950.000,00	2.455.200,00	35.845.920,00
18	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 80 Kel. Manggar	CV APP	191.996.000,00	2.450.000,00	8.379.000,00
19	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 80 Kelurahan Manggar Kec. Balikpapan Timur	CV GK	143.727.000,00	2.432.560,00	41.037.287,20
20	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 80 Kel. Manggar	CV AA	174.887.000,00	2.432.550,00	28.168.929,00
21	Perbaikan Jalan RT. 80, Kel. Manggar	CV JP	139.937.000,00	2.453.500,00	33.686.555,00
22	Perbaikan Jalan RT.80 Kel. Manggar	CV AMK	93.543.000,00	2.432.500,00	3.186.575,00
23	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 48 Kel. Manggar Baru Kec. Bpp Timur	CV PA	143.745.000,00	2.432.554,90	5.375.946,33
24	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 48 Kel. Manggar Baru	CV MBJ	94.199.000,00	2.721.165,00	15.510.640,50
25	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 48 Kel. Manggar Baru	CV BJM	186.583.000,00	2.455.200,00	32.236.776,00
26	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 48 Kel. Manggar Baru	CV QHB	191.771.000,00	2.450.000,00	26.974.500,00
27	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 48 Kelurahan Manggar Baru	CV AJM	141.320.000,00	2.452.550,00	15.843.473,00
28	Peningkatan Jalan Perjuangan RT. 48 Kel. Manggar Baru	CV IU	192.989.000,00	2.452.550,00	29.258.921,50
29	Peningkatan Jalan Perjuangan RT. 48 Kelurahan Manggar Baru	CV UPJ	187.597.000,00	2.432.563,00	39.139.938,67
30	Perbaikan Jalan RT.48 Kel. Manggar Baru Kec. Balikpapan Timur	CV GAM	142.746.000,00	2.452.550,00	15.941.575,00
31	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 33 Kel. Damai	PT LAP	186.634.000,00	2.432.563,00	25.152.701,42
32	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 33 Kel. Damai	CV LBA	192.141.000,00	2.432.550,00	40.428.981,00
33	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 33 Kelurahan Damai	PT LAP	193.108.000,00	2.432.563,00	34.031.556,37
34	Peningkatan Jalan RT. 33 Kel. Damai	CV IU	173.033.000,00	2.455.222,00	18.733.343,86
35	Peningkatan Jalan RT.33 Kel Damai	CV BTF	186.550.000,00	2.432.550,00	26.368.842,00
36	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 37 Kel. Damai Bahagia	CV QHB	191.944.000,00	2.432.563,00	17.003.615,37



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

No.	Nama Pekerjaan	Penyedia	Nilai Kontrak	Harga Satuan	Kekurangan Volume
37	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 37 Kel. Damai	PT IT	139.859.000,00	2.452.550,00	15.941.575,00
38	Peningkatan Jalan RT. 37 Kel. Damai	CV KB	93.319.000,00	2.455.200,00	5.990.688,00
39	Perbaikan Jalan RT. 37 Kel. Damai	CV UJ	93.214.000,00	2.452.400,00	10.815.084,00
40	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 14 Kel. Karang Joang	CV BDU	186.408.000,00	2.452.500,00	2.795.850,00
41	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 14 Kelurahan Karang Joang	PT AKP	187.456.000,00	2.452.500,00	23.740.200,00
42	Peningkatan Jalan RT. 14 Kel. Karang Joang Kec. Balikpapan Utara	CV KTM	142.610.000,00	2.452.500,00	19.006.875,00
43	Perbaikan Jalan Lingkungan RT. 14 Gg. Ayem Tentrem Kel. Karang Joang	CV PM	190.376.000,00	2.455.200,00	4.124.736,00
44	Peningkatan Jalan Lingkungan Jl Harapan Benua (Kuburan Muslim) RT 46 Kel. Karang Joang, Kota Balikpapan	CV KRB	192.630.468,00	2.455.200,00	43.186.968,00
45	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 46 Kelurahan Karang Joang	CV KS	192.899.000,00	2.387.000,00	8.449.980,00
46	Peningkatan Jalan RT. 46 GG LMP 2 Kel. Karang Joang	CV MP	191.079.000,00	2.387.000,00	15.324.540,00
47	Peningkatan Jalan RT. 46 Kel. Karang Joang	CV AKG	95.532.000,00	2.432.500,00	11.894.925,00
48	Peningkatan Jalan Inhutani RT. 45 Kel. Karang Joang	CV AA	191.741.000,00	2.432.200,00	25.805.642,00
49	Peningkatan Jalan Inhutani RT. 45 Kel. Karang Joang	CV BTF	192.692.000,00	2.432.563,90	47.848.531,91
50	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 45 Kel. Karang Joang	CV HMA	120.078.800,00	2.427.800,00	30.614.558,00
51	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 45 Kelurahan Karang Joang	CV IJM	193.041.000,00	2.455.200,00	40.117.968,00
52	Perbaikan Jalan Lingkungan RT. 45 Gg. Panti Asuhan KM. 24 Kel. Karang Joang	CV RZA	190.405.000,00	2.455.200,00	29.879.784,00
53	Peningkatan Jalan Lingkungan Jl Merdeka Gang 1A dan 1B RT 63 Kel. Batu Ampar, Kota Balikpapan	CV EBP	192.866.000,00	2.432.000,00	20.599.040,00
54	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 63 Kel. Batu Ampar	PT AKP	187.408.000,00	2.451.800,00	31.701.774,00
55	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 63 Kelurahan Batu Ampar	CV ASM	139.802.000,00	2.451.800,00	16.402.542,00
56	Peningkatan Jalan RT.63 Kel. Batu Ampar	CV AA	186.627.000,00	2.455.200,00	6.653.592,00
57	Perbaikan Jalan Merdeka Gg. Merdeka 1A RT. 63 Kel. Batu Ampar	PT RMS	93.206.000,00	2.455.225,00	16.769.186,75
58	Perbaikan Jalan Merdeka Gg. Merdeka IV RT. 63 Kel. Batu Ampar	CV KS	93.326.000,00	2.455.225,00	8.004.033,50
59	Peningkatan Jalan GG Rahayu RT. 39 Batu Ampar	CV MP	191.763.000,00	2.430.000,00	38.515.500,00
60	Peningkatan Jalan Lingkungan Jl Soekarno - Hatta KM. 3,5 Gang Rahayu RT 39 Kel. Batu Ampar, Kota Balikpapan	CV FAM	193.124.000,00	2.432.560,00	20.992.992,80
61	Pekerjaan Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 39 Kel. Batu Ampar	PT AKP	187.405.000,00	2.451.700,00	19.049.709,00
62	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 39 Kel. Batu Ampar	CV HMA	117.213.255,00	2.427.850,00	29.886.833,50



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

No.	Nama Pekerjaan	Penyedia	Nilai Kontrak	Harga Satuan	Kekurangan Volume
63	Peningkatan Jalan Lingkungan RT. 39 Kelurahan Batu Ampar	CV AAG	193.108.000,00	2.432.550,00	15.422.367,00
64	Peningkatan Jalan RT. 39 Kel. Batu Ampar Kec. Balikpapan Utara	PT LAP	142.793.000,00	2.432.550,00	16.103.481,00
65	Perbaikan Jalan RT. 39 Kel. Batu Ampar	CV ZT	101.294.000,00	2.432.550,00	2.116.318,50
Jumlah					1.335.294.481,71

- b. Kekurangan volume pada beberapa paket pekerjaan pekerjaan jalan dan drainase yang merupakan realisasi belanja modal jalan jaringan irigasi pada Dinas Pekerjaan Umum tahun 2023 disajikan pada tabel berikut:

Tabel V. 87 Kekurangan Volume Paket Pekerjaan Jalan dan Drainase

No.	Nama Kegiatan	Nilai Kontrak (Rp)	Kekurangan Volume (Rp)
1	Peningkatan Jalan Mukmin Faisyal Kota Balikpapan	9.163.599.247,00	197.262.570,63
2	Pelebaran Dan Peninggian Jalan MT. Haryono	19.082.652.231,00	228.531.771,48
3	Peningkatan Jalan Tepo	9.746.249.739,44	386.802.775,30
4	Peningkatan Jalan dan Pembuatan Turap Jalan Padat Karya Km 8,5 Kel. Graha Indah	7.455.488.414,00	368.883.900,00
5	Pemeliharaan Jalan Paket 1	12.399.295.000,00	391.304.547,08
6	Drainase Jalan Ruhui Rahayu	8.990.667.646,81	27.138.540,00
7	Pekerjaan Swakelola Tipe II Pembangunan Jalan Mukmin Faisal*	2.203.200.000,00	154.492.703,57
Jumlah		69.041.152.278,25	1.754.416.808,06

- c. Kekurangan volume pada realisasi Belanja Tidak Terduga 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 pada Dinas Pekerjaan Umum disajikan pada tabel berikut:

Tabel V. 88 Kekurangan Volume Paket Pekerjaan Belanja Tak Terduga

No	Nama Kegiatan	Nilai Kontrak (Rp)	Kekurangan Volume (Rp)
1	Penanganan Longsoran RT. 29 Kelurahan Damai Kecamatan Balikpapan Kota	945.015.000,00	3.427.569,96
2	Penanganan Longsoran di RT.25 Kelurahan Baru Ulu. Kecamatan Balikpapan Barat	975.766.000,00	7.539.088,32
3	Penanganan Pergerakan Tanah/Longsor di Jalan Sangga Buana RT. 35	4.801.303.000,00	93.362.383,98
4	Penanganan pergerakan Tanah/Longsor di Jalan Sangga Buana RT. 52	7.051.129.000,00	126.722.505,38
Jumlah			231.051.547,64



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

5.3.1.3.5. Aset Tetap Lainnya Per 31 Desember 2023 Per 31 Desember 2022
Rp72.197.979.447,35 Rp70.972.197.416,35

Nilai Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp72.197.979.447,35,00 dan Rp70.972.197.416,35 yang merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas. Terdapat kenaikan nilai Aset Tetap Lainnya pada TA 2023 sebesar Rp1.225.782.031,00 atau sebesar 1,73%.

Saldo Aset Tetap Lainnya pada Tahun 2023 sebesar Rp72.197.979.447,35 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel V. 89 Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2023

No.	Uraian	Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
I.	Saldo Aset Tetap Lainnya TA 2022 (Audited)		70.972.197.416,35
II.	Mutasi Tambah dan Koreksi TA 2023		
a.	Realisasi Belanja Modal TA 2023	15.104.711.898,00	
b.	Belanja BJ/Pemeliharaan yg menambah AT (kapitalisasi)	20.000.000,00	
c.	Terima Hibah dan Realisasi Belanja Tak Terduga	57.523.428,00	
d.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	959.460.831,00	
	Jumlah Mutasi Tambah dan Koreksi		16.141.696.157,00
III.	Mutasi Kurang dan Koreksi TA 2023		
a.	Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya	13.714.591.648,00	
b.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	1.154.144.650,00	
c.	Barang di bawah kapitalisasi	47.177.828,00	
	Jumlah Mutasi Kurang dan Koreksi		14.915.914.126,00
IV.	Jumlah Saldo per 31 Desember 2023		72.197.979.447,35
V.	Akumulasi Penyusutan		(7.628.415.589,00)
VI.	Nilai Buku per 31 Desember 2023		64.569.563.858,35

- a. Saldo Aset Tetap Lainnya TA 2022 (*Audited*) sebesar Rp70.972.197.416,35.
- b. Mutasi tambah Aset Tetap Lainnya TA 2023 sebesar Rp16.141.696.157,00 dijelaskan sebagai berikut:
 - 1) Realisasi Belanja Modal 2023 sebesar Rp15.104.711.898,00 dapat dilihat pada tabel berikut:

Tabel V. 90 Rincian Belanja Modal Aset Tetap Lainnya TA 2023

No	Nama OPD	Realisasi Belanja Modal TA 2023 (Rp)
1	Sekretariat DPRD	182.040.000,00
2	Sekretariat Daerah	154.969.500,00
3	Dinas Pekerjaan Umum	3.391.118.878,00
4	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	249.361.500,00
5	Dinas Perumahan Dan Permukiman	275.308.000,00
6	Dinas Pertanahan Dan Penataan Ruang	2.324.591.970,00
7	Dinas Perhubungan	452.317.341,00
8	Dinas Kesehatan	470.529.000,00
9	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	881.003.170,00
10	Dinas Tenaga Kerja	44.800.000,00
11	Dinas Kependudukan Dan Catatan Sipil	46.500.000,00
12	DP3AKB	181.670.000,00
13	Dinas Pertanian Kelautan Dan Perikanan	177.684.910,00
14	Dinas Koperasi UMKMP	99.845.000,00
15	Dinas Penanaman Modal Perizinan Terpadu	1.126.549.900,00
16	BPPDRD	84.163.500,00
17	Badan Keuangan Aset Daerah	93.550.000,00



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

No	Nama OPD	Realisasi Belanja Modal TA 2023 (Rp)
18	Bappeda Litbang	1.651.168.691,00
19	Dinas Lingkungan Hidup	2.326.168.130,00
20	Dinas Pemuda Olahraga Pariwisata	528.865.983,00
21	Satuan Polisi Pamong Praja	12.000.000,00
22	BKPSDM	101.588.000,00
23	Dinas Perpustakaan Dan Arsip	9.250.000,00
24	Dinas Komunikasi Dan Informatika	239.668.425,00
	Jumlah	15.104.711.898,00

- 2) Belanja Barang Jasa/Pemeliharaan yang menambah Aset Tetap (kapitalisasi) sebesar Rp20.000.000,00. 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 Rp57.523.428,00, pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan, dapat dijelaskan pada tabel berikut:

Tabel V. 91 Rincian Terima Hibah Aset Tetap Lainnya Tahun 2023

No	Nama Barang	Kode Barang	Reg	Tahun	Peruntukan	Nilai Perolehan	Keterangan
1	Barang bercorak kesenian lainnya	1.3.5.02.001.004.001	000001 s/d 000006	2023	SKB Balikpapan Selatan	4.830.828,00	Disdikbud
2	Barang bercorak kesenian lainnya	1.3.5.02.001.004.001	000001 s/d 000012	2023	SKB Balikpapan Timur	9.864.000,00	Disdikbud
3	Barang bercorak kesenian lainnya	1.3.5.02.001.004.001	000001 s/d 000012	2023	SKB Balikpapan Timur	9.864.000,00	Disdikbud
4	Audio Mixing Portable	1.3.2.06.001.001.002	000001	2023	SKB Balikpapan Tengah	2.500.000,00	Disdikbud
5	Orgen/Electrone	1.3.2.08.003.010.004	000001	2023	SKB Balikpapan Tengah	10.000.000,00	Disdikbud
6	Gendang	1.3.2.08.003.010.016	000001	2023	SKB Balikpapan Tengah	6.739.600,00	Disdikbud
7	Barang bercorak kesenian lainnya	1.3.5.02.001.004.001	000001 s/d 000006	2023	SKB Balikpapan Utara	4.920.000,00	Disdikbud
8	Barang bercorak kesenian lainnya	1.3.5.02.001.004.001	000001 s/d 000006	2023	SKB Balikpapan Utara	4.920.000,00	Disdikbud
9	Barang bercorak kesenian lainnya	1.3.5.02.001.004.001	000001 s/d 000014	2023	SKB Balikpapan Utara	3.885.000,00	Disdikbud
			JUMLAH			57.523.428,00	

- 4) Reklasifikasi antar jenis Aset Tetap sebesar Rp959.460.831,00
- c. Mutasi kurang Aset Tetap Lainnya TA 2023 sebesar Rp14.915.914.126,00 dijelaskan sebagai berikut:
- 1) Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya sebesar Rp13.714.591.648,00 dapat dilihat pada tabel berikut :

Tabel V. 92 Rincian Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya

No	Nama OPD	Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset lainnya (Rp)
1	Sekretariat DPRD	182.040.000,00
2	Sekretariat Daerah	85.969.500,00
3	Dinas Pekerjaan Umum	3.391.118.878,00



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

No	Nama OPD	Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset lainnya (Rp)
4	Badan Penanggulangan Bencana Daerah	249.361.500,00
5	Dinas Perumahan Dan Permukiman	275.308.000,00
6	Dinas Pertanahan Dan Penataan Ruang	2.324.591.970,00
7	Dinas Perhubungan	452.317.341,00
8	Dinas Kesehatan	470.529.000,00
9	Dinas Pendidikan Dan Kebudayaan	574.982.920,00
10	Dinas Ketenagakerjaan	44.800.000,00
11	Dinas Kependudukan Dan Catatan Sipil	46.500.000,00
12	DP3AKB	181.670.000,00
13	Dinas Pertanian Kelautan Dan Perikanan	177.684.910,00
14	Dinas Koperasi UMKMP	99.845.000,00
15	Dinas Penanaman Modal Perizinan Terpadu	149.949.900,00
16	BPPDRD	84.163.500,00
17	Badan Keuangan Aset Daerah	55.050.000,00
18	Bappeda Litbang	1.651.168.691,00
19	Dinas Lingkungan Hidup	2.326.168.130,00
20	Dinas Pemuda Olahraga Pariwisata	528.865.983,00
21	Satuan Polisi Pamong Praja	12.000.000,00
22	BKPSDM	101.588.000,00
22	Dinas Perpustakaan Dan Arsip	9.250.000,00
23	Dinas Komunikasi Dan Informatika	239.668.425,00
	Jumlah	13.714.591.648,00

2) Reklasifikasi antar jenis Aset Tetap sebesar Rp1.154.144.650,00.

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 Rp47.177.828,00 pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan.

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 2023, 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 (KDP)	Per 31 Desember 2023 Rp363.775.928.647,93	Per 31 Desember 2022 Rp156.961.061.824,14
---	--	--

Nilai Aset Tetap Konstruksi Dalam Pengerjaan per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp363.775.928.647,93 dan Rp156.961.061.824,14 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 2023 sebesar Rp363.775.928.647,93 dengan rincian sebagai berikut:



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel V. 93 Saldo Aset Konstruksi Dalam Pengerjaan per 31 Desember 2023

No.	Uraian	Sub Jumlah (Rp)	Jumlah Total (Rp)
I.	Saldo Aset Konstruksi Dalam Pengerjaan TA 2022 (Audited)		156.961.061.824,14
II.	Mutasi Tambah dan Koreksi TA 2023		
a.	Reklasifikasi dari AL ke AT	48.454.830,00	
b.	Reklasifikasi Antar Jenis Aset Tetap	193.597.421.028,40	
c.	Koreksi	13.220.942.965,39	
	Jumlah Mutasi Tambah dan Koreksi		206.866.818.822,79
III.	Mutasi Kurang dan Koreksi TA 2023		
a.	Belanja BJ/Pemeliharaan yg menambah AT (kapitalisasi)	51.952.000,00	
	Jumlah Mutasi Kurang dan Koreksi		51.952.000,00
IV.	Jumlah Saldo per 31 Desember 2023 (I+II-III)		363.775.928.647,93

- a. Saldo Aset Tetap Konstruksi Dalam Pengerjaan TA 2022 (*Audited*) sebesar Rp156.961.061.824,14.
- b. Mutasi tambah Aset Tetap Konstruksi Dalam Pengerjaan TA 2023 sebesar Rp206.866.818.822,79 dijelaskan sebagai berikut:
- 1) Reklasifikasi dari Aset Lainnya ke Aset Tetap sebesar Rp48.454.830,00 yang merupakan pembuatan dokumen perencanaan pengadaan tanah pada Rumah Sakit Umum Daerah Beriman.
 - 2) Reklasifikasi antar jenis Aset Tetap Rp193.597.421.028,40.
 - 3) Koreksi sebesar Rp13.220.942.965,39 pada Dinas Pekerjaan Umum, yang merupakan pencatatan nilai aset konstruksi dalam pengerjaan atas pekerjaan fisik DAS Sungai Ampal yang tahun 2022 terkoreksi ke beban dibayar dimuka.
- c. Mutasi kurang Konstruksi Dalam Pengerjaan TA 2023 sebesar Rp 51.952.000,00 dijelaskan sebagai berikut:
- 1) Belanja BJ/Pemeliharaan yang menambah AT (kapitalisasi) sebesar Rp51.952.000,00 pada Dinas Pemuda Olahraga Pariwisata Kota Balikpapan yang semula pada tahun 2022 merupakan DED yang tercatat di aset tetap konstruksi dalam pengerjaan, namun pada tahun 2023 di kapitalisasi ke aset induknya.

Kondisi lain terkait aset tetap konstruksi dalam pengerjaan berupa bangunan pengendali banjir DAS AMPAL yang tercatat pada Dinas Pekerjaan Umum sebesar Rp113.675.285.294,19, berdasarkan hasil pemeriksaan fisik yang dilakukan oleh Tim BPK RI Perwakilan Provinsi Kalimantan Timur atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kota Balikpapan tahun anggaran 2023 ditemukan kekurangan volume pekerjaan sebesar Rp3.051.571.243,88.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

5.3.1.3.7. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Per 31 Desember 2023 Per 31 Desember 2022
Rp(4.309.145.466.983,55) Rp(4.048.672.355.755,37)

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 2023 dan TA 2022 sebesar Rp(4.309.145.466.983,55) dan Rp(4.048.672.355.755,37) atau mengalami kenaikan sebesar Rp(260.473.111.228,18) atau sebesar 6,43%. Pemerintah Kota Balikpapan menghitung Akumulasi Penyusutan Aset Tetap dengan menggunakan sistem perhitungan penyusutan dari aplikasi SIMDA BMD menggunakan tanggal perolehan sebagai dasar penentuan masa manfaat dan penyusutan dihitung secara tahunan yang disajikan pada tabel di bawah ini:

Tabel V. 94 Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2023

No	Uraian	Tahun Anggaran 2023	Tahun Anggaran 2022
1	Tanah	0,00	0,00
2	Peralatan dan Mesin	1.071.314.924.317,65	902.145.772.349,02
3	Gedung dan Bangunan	621.862.755.366,44	799.292.744.519,55
4	Jalan Jaringan Irigasi	2.608.339.371.710,26	2.341.183.339.678,80
5	Aset Tetap Lainnya	7.628.415.589,00	6.050.499.208,00
6	Konstruksi Dalam Pengerjaan	0,00	0,00
	TOTAL	4.309.145.466.983,55	4.048.672.355.755,37

Rincian Akumulasi Penyusutan per SKPD TA 2023 dapat dilihat pada **Lampiran 27**

5.3.1.4. PROPERTI INVESTASI Per 31 Desember 2023 Per 31 Desember 2022
Rp1.415.215.485.061,48 Rp0,00

Sesuai PSAP No.17 PP 71 Tahun 2010 dan Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 24 Tahun 2023 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Wali Kota Nomor 36 Tahun 2017 tentang Kebijakan Akuntansi mensyaratkan Pemerintah Kota untuk menyajikan aset-aset yang diperlakukan sebagai aset Properti Investasi. Melalui identifikasi dan penelusuran aset tetap di lingkungan Pemerintah Kota Balikpapan maka diperoleh nilai aset Properti Investasi sebesar Rp1.415.215.485.061,48 sesuai tabel berikut:

Tabel V. 95 Rincian Properti Investasi

No	Uraian	Tahun Anggaran 2023	Tahun Anggaran 2022
1	Tanah	163.145.540.921,80	0,00
2	Gedung dan Bangunan	1.510.898.700.384,38	0,00
3	Jalan Jaringan Irigasi	34.042.276.624,30	0,00
	TOTAL	1.708.086.517.930,48	0,00

Secara lebih rinci, aset properti investasi dapat dilihat pada **Lampiran 28** dan **Lampiran 29**



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

5.3.1.5. ASET LAINNYA **Per 31 Desember 2023** **Per 31 Desember 2022**
Rp1.022.670.210.322,86 **Rp739.155.565.477,65**

Aset Lainnya Pemerintah Kota Balikpapan merupakan aset yang terdiri dari Tagihan Penjualan Angsuran, Tuntutan Ganti Rugi, Kemitraan dengan Pihak Ketiga, Aset tak Berwujud dan Aset Lain-lain per 31 Desember 2023. Aset Lainnya Pemerintah Kota Balikpapan TA 2023 dapat dijelaskan pada tabel berikut:

Tabel V. 96 Daftar Rincian Aset Lainnya per 31 Desember 2023

Kode Rekening	Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)	Bertambah/(Berkurang) Rp
1	2	3	4	5
1.5	ASET LAINNYA	1.022.670.210.322,86	739.155.565.477,65	283.514.644.845,21
1.5.01.01	Tagihan Penjualan Angsuran	7.469.060.047,50	7.938.403.825,50	(469.343.778,00)
1.5.01.02	Tuntutan Ganti Kerugian Daerah	2.128.182.674,43	3.566.513.788,44	(1.438.331.114,01)
1.5.02.01	Kemitraan dengan Pihak Ketiga	145.500.096.000,00	145.500.096.000,00	0,00
1.5.03.01	Aset Tidak Berwujud	159.990.935.309,28	144.185.034.600,28	15.805.900.709,00
1.5.04.01	Aset Lain-lain	833.570.368.822,44	554.122.006.533,57	279.448.362.288,87
1.5.05.01	Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(125.988.432.530,79)	(116.156.489.270,14)	(9.831.943.260,65)
	JUMLAH ASET LAINNYA	1.022.670.210.322,86	739.155.565.477,65	283.514.644.845,21

5.3.1.5.1. Tagihan Penjualan Angsuran **Per 31 Desember 2023** **Per 31 Desember 2022**
Rp7.469.060.047,50 **Rp7.938.403.825,50**

Tagihan Penjualan Angsuran per 31 Desember 2023 sebesar Rp7.469.060.047,50 merupakan piutang angsuran yang belum dibayar/jatuh tempo yang timbul dari penjualan cicilan/angsuran aset milik Pemerintah Kota Balikpapan berupa rumah dinas berdasarkan SK Wali Kota Balikpapan Nomor 188.45-52 Tahun 2004 tentang Penghapusan atas Penjualan Rumah Dinas Golongan III beserta Ganti Rugi atas Tanah dan Penghapusan dari Daftar Inventarisasi Kekayaan Milik Pemerintah Kota Balikpapan dan SK Wali Kota Balikpapan tentang Penjualan Rumah Daerah Golongan III beserta Ganti Rugi atas Tanahnya Milik Pemerintah Kota Balikpapan Nomor 188.45-07/2010 tanggal 8 Januari 2010.

Pada tahun 2020 Pemerintah Kota Balikpapan telah melaksanakan penjualan rumah dinas di Komplek Praja Bakti Kelurahan Gunung Samarinda Baru berdasarkan Keputusan Wali Kota Balikpapan tanggal 26 Desember 2018 Nomor 188.45-397 Tahun 2018 tentang Penetapan Harga Rumah Negara Golongan III Beserta Tanahnya yang akan Dipindahtanggankan dalam Bentuk Penjualan kepada Penghuni yang Sah.

Nilai tagihan penjualan angsuran TA 2023, jika dibandingkan dengan nilai TA 2022, dapat digambarkan sebagai berikut.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel V. 97 Rincian Perbandingan Nilai Tagihan Penjualan Angsuran Tahun 2023 dan 2022

No	Uraian	Keputusan Wali Kota	TA 2023 (Rp)	TA 2022 (Rp)	(Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5	6
1	Rumah Dinas Tahun 2010	Nomor 188.45-07 Tahun 2010	2.508.523.770,00	2.938.844.689,00	(430.320.919,00)
2	Rumah Dinas Tahun 2019	Nomor 188.45-397 Tahun 2018	4.954.117.427,50	4.993.140.286,50	(39.022.859,00)
3	Rumah Dinas Tahun 2004	Nomor 188.45-52 Tahun 2004	6.418.850,00	6.418.850,00	-
Jumlah			7.469.060.047,50	7.938.403.825,50	(469.343.778,00)

5.3.1.5.2. Tuntutan Ganti Rugi **Per 31 Desember 2023** **Per 31 Desember 2022**
Rp2.128.182.674,43 **Rp3.566.513.788,44**

Tuntutan Ganti Rugi per 31 Desember 2023 sebesar Rp2.128.182.674,43 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 2023, jika dibandingkan dengan nilai TA 2022, dapat digambarkan sebagai berikut.

Tabel V. 98 Perbandingan Nilai Tuntutan Ganti Rugi TA 2023 dan TA 2022

No	Uraian	TA 2022 (Rp)	Bertambah (Rp)	(Berkurang) (Rp)	TA 2023 (Rp)
1	2	3	4	5	6
1	Tuntutan Ganti Rugi	3.619.229.049,56	2.075.107.238,89	2.323.935.233,17	3.370.401.055,28
2	Penyisihan	(52.715.261,12)			(1.242.218.380,85)
	Nilai Bersih	3.566.513.788,44	2.075.107.238,89	2.323.935.233,17	2.128.182.674,43

Untuk klasifikasi nilai Tuntutan Ganti Rugi TA 2023 sesuai umur dapat digambarkan sebagai berikut:

Tabel V. 99 Daftar Umur Nilai Tuntutan Ganti Rugi TA 2023

No.	Uraian	Kategori				Jumlah (Rp)
		Lancar (Rp)	Kurang Lancar (Rp)	Diragukan (Rp)	Macet (Rp)	
1	2	3	4	5	6	7
a	Penetapan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	Proses Penetapan	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c	1. Informasi BPK	223.701.754,60	226.840.150,43	2.348.208.000,00	12.900.000,00	2.811.649.905,03
	2. Informasi APIP	257.507.978,81	301.243.171,44	0,00	0,00	558.751.150,25
	Jumlah Bruto	481.209.733,41	528.083.321,87	2.348.208.000,00	12.900.000,00	3.370.401.055,28
	Penyisihan	(2.406.048,67)	(52.808.332,18)	(1.174.104.000,00)	(12.900.000,00)	(1.242.218.380,85)
Jumlah Nilai Netto						2.128.182.674,43



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

5.3.1.5.3. Kemitraan dengan Pihak Ketiga Per 31 Desember 2023 Per 31 Desember 2022
Rp145.500.096.000,00 Rp145.500.096.000,00

Kemitraan dengan pihak ketiga per 31 Desember 2023 sebesar Rp145.500.096.000,00 merupakan nilai tanah milik Pemerintah Kota Balikpapan yang diserahkan untuk dikelola kepada pihak ketiga (BOT). Rincian aset yang dikerjasamakan dengan pihak ketiga dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel V. 100 Rincian Aset yang Dikerjasamakan Dengan Pihak Ketiga

No.	Uraian	Tanah (Rp)	Bangunan (Rp)	Pengakuan BOT (Rp)	Keterangan
1	2	3	4	5	6
1.	PT Hasta Kreasi Mandiri <u>No. 180/1060/Huk/2001</u> No.014/LGL/SPK/ HKM/VII/01 23/07/2001 <u>No. 180/1060.A/Huk/2001</u> No.147/LGL/ADD- SPK/HKM/IX/0112-09-2001 Pembangunan dan Peremajaan Pasar Muara Rapak	40.429.200.000,00	74.925.450.000,00	40.429.200.000,00	Perjanjian Kerjasama Pembangunan Selesai
2.	PT Bintang Hytien Jaya <u>No.180/16/Pemerintah Kota- Peri/III/2004</u> No. 078/BHJ-Perj III/2004 29/03/2004 Pembangunan dan Pengelolaan Balikpapan Plaza Hotel	12.680.000.000,00	120.000.000.000,00	12.680.000.000,00	Perjanjian Kerjasama Pembangunan Selesai
3.	PT Hasta Kreasi Mandiri <u>No. 644.1/1087/PP/XII/2004</u> No.060/LGL/HKM- PKS/XII/200415-12-2004 <u>No. 644.1/1087.A/PP/2007</u> No.017/LGL/HKM- AD.I.PKS/XI/200707-11-2007 Pembangunan dan Pengelolaan Pasar Baru Balikpapan (Pasar Baru Square)	75.850.000.000,00	450.000.000.000,00	75.850.000.000,00	Perjanjian Kerjasama Pembangunan Selesai
4.	PT Gusher Mitra Sejahtera <u>No. 030/59/PP-II/2007</u> No.001-PK/GNS- Pmd.Bpn/II/200702-02-2007 Pembangunan dan Pengelolaan Pusat Perbelanjaan Kebun Sayur	16.540.896.000,00	104.517.000.000,00	16.540.896.000,00	Perjanjian Kerjasama Pembangunan Selesai
	Jumlah	145.500.096.000,00	749.442.450.000,00	145.500.096.000,00	

5.3.1.5.4. Aset Tak Berwujud Per 31 Desember 2023 Per 31 Desember 2022
Rp159.990.935.309,28 Rp144.185.034.600,28

Aset Tak Berwujud pada TA 2023 sebesar Rp159.990.935.309,28 yang terdiri dari kajian dan *software* merupakan nilai sebelum amortisasi sebesar



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Rp(125.988.432.530,79). Perhitungan Nilai Buku Aset Tidak Berwujud dapat dilihat dalam tabel di bawah ini:

Tabel V. 101 Saldo Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2023

Uraian	Saldo Sebelum Amortisasi (Rp)	Akumulasi Amortisasi Per 31 Desember 2023 (Rp)	Nilai Buku Per 31 Desember 2023 (Rp)
Aset Tak Berwujud	159.990.935.308,28	125.988.432.530,79	34.002.502.777,49
Jumlah	159.990.935.308,28	125.988.432.530,79	34.002.502.777,49

Nilai mutasi Aset Tak Berwujud sebelum amortisasi per 31 Desember 2023 dapat dilihat dalam tabel dibawah ini.

Tabel V. 102 Mutasi Aset Tidak Berwujud Sebelum Amortisasi per 31 Desember 2023

Jenis Aset	Saldo Awal (Audited)	Mutasi Tambah	Mutasi Kurang	Saldo Akhir Per 31 Des 2023
		TA 2023	TA 2023	
Aset Tak Berwujud	144.185.034.600,28	15.854.355.538,00	48.454.830,00	159.990.935.308,28
Jumlah	144.185.034.600,28	15.854.355.538,00	48.454.830,00	159.990.935.308,28

Penjelasan tambahan mengenai mutasi Aset Tak Berwujud sebelum Amortisasi per 31 Desember 2023 sebesar Rp159.990.935.308,28 adalah sebagai berikut:

- Saldo awal Aset Tak Berwujud TA 2022 (Audited) sebesar Rp144.185.034.600,28.
- Mutasi tambah Aset Tak Berwujud TA 2023 sebesar Rp15.854.355.538,00 yang merupakan reklasifikasi aset tetap ke aset lainnya.
- Mutasi kurang Aset Tak Berwujud TA 2023 sebesar Rp48.454.830,00 yang merupakan Reklasifikasi dari Aset Lainnya ke Aset Tetap.

5.3.1.5.5. Aset Lain-lain **Per 31 Desember 2023** **Per 31 Desember 2022**
Rp833.570.368.822,44 **Rp554.122.006.533,57**

Aset Lain-lain per 31 Desember 2023 sebesar Rp833.570.368.822,44 adalah nilai Aset Lain-lain Pemerintah Kota Balikpapan, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel V. 103 Rincian Nilai Aset Lain-lain per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022

No	Uraian	TA 2022 (Rp)	Bertambah (Rp)	(Berkurang) (Rp)	TA 2023 (Rp)	Keterangan
1	2	3	4	5	6	7
1	Kas Yang Dibatasi Penggunaannya (Pada Bank Kaltimtar dengan Nomor Rekening : 0031440777)	2.878.617.494,87	19.356.472,02	-	2.897.973.966,89	Semula dicatat dalam kelompok investasi non permanen-dana bergulir
2	Aset Rusak Berat	75.819.768.802,05	3.400.446.929,12	(1.202.046.134,27)	78.018.169.596,90	Merupakan Aset yang diusulkan untuk dihapus



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

No	Uraian	TA 2022 (Rp)	Bertambah (Rp)	(Berkurang) (Rp)	TA 2023 (Rp)	Keterangan
1	2	3	4	5	6	7
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
5	Uang Jaminan Sewa Rusunawa (Pada Bank Kaltimtura dengan Nomor Rekening 0031452431)	545.684.750,00	201.219.960,36	(113.731.460,36)	633.173.250,00	Merupakan uang jaminan dari pihak penyewa rusunawa yang tidak membayar tagihan sewa selama tiga bulan berturut-turut
6	Uang jaminan pembongkaran reklame (Pada Rekening Kas Umum Daerah Kota Balikpapan dengan Nomor Rekening 0031300508)	1.949.765.417,65	-	(4.750.000,00)	1.945.015.417,65	Jaminan reklame yang bertujuan untuk jaminan pembongkaran konstruksi reklame pada OPD DPMP2T yang telah ditranser ke rekening kas daerah pada tahun 2019
7	Aset <i>Treasury Deposit Facility</i> (TDF)	463.560.858.478,00	740.708.725.000,00	(463.560.858.478,00)	740.708.725.000,00	Merupakan alokasi DAU/DBH yang disalurkan dari Rekening Kas Umum Negara secara non tunai melalui fasilitas <i>Treasury Deposit Facility</i> (TDF)
	Jumlah	554.122.006.533,57	744.329.748.361,50	(464.881.386.072,63)	833.570.368.822,44	

Penjelasan Aset Lain-lain:

a. Kas yang Dibatasi Penggunaannya

Rp2.897.973.966,89

Kas yang Dibatasi Penggunaannya per 31 Desember 2023 sebesar Rp2.897.973.966,89 merupakan uang jaminan atas pinjaman para pengusaha mikro, kecil, menengah dan koperasi di Kota Balikpapan sesuai Perjanjian Kerjasama antara Pemerintah Kota Balikpapan dengan Bankaltimtura dan PT Asuransi Kredit Indonesia dengan nomor perjanjian pada tabel berikut.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel V. 104 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 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 Rp78.018.169.596,90

Penjelasan tambahan mengenai Aset Lain-lain atas uraian saldo Aset Tetap yang menunggu proses penghapusan sebesar Rp78.018.169.596,90 adalah sebagai berikut:

- a. Aset kondisi rusak berat sebesar Rp77.542.253.728,00;
- b. Sedangkan penambahan nilai aset kondisi rusak berat sebesar Rp475.915.868,90 merupakan koreksi pencatatan aset atas DED yang sebelumnya tercatat pada Aset Tidak Berwujud (ATB) namun fisik pekerjaannya tidak akan dilanjutkan. Penambahan ini dapat dilihat secara rinci pada **Lampiran 30**.

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;



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

- 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.
- 2) Bermufakat untuk:
- a) menjual semua aset PT Pelayaran Bintang Kaltim Transport, tetapi tidak terbatas pada dua unit kapal;
 - b) 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;
 - c) 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;
 - d) 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
 - e) 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.

Sesuai hasil kesepakatan, pada tahun 2016 telah dilaksanakan penjualan pada aset tersebut oleh dalam bentuk potongan-potongan besi (*scrap*) sebesar Rp1.000.000.000,00 dengan konsekuensi potongan biaya tambatan galangan kapal sebesar Rp280.000.000,00 dan biaya appraisal sebesar Rp200.000.000,00.

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

d. Aset *Treasury Deposit Facility* (TDF) **Rp740.708.725.000,00**

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*.

Penambahan TDF sebesar Rp740.708.725.000,00 didasarkan pada alokasi yang dicantumkan dalam Peraturan Menteri Keuangan No.159 Tahun 2023 tentang Perubahan Rincian Dana Bagi Hasil Tahun 2023 dan Keputusan Menteri Keuangan No. 38/KM.7/2023 tentang Penyaluran Kurang Bayar Dana Bagi Hasil dan



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Penyelesaian Lebih Bayar Dana Bagi Hasil Pada Tahun 2023, serta informasi melalui konfirmasi transfer dengan Kementerian Keuangan. Aset TDF per 31 Desember 2023 dapat dirincikan sebagai berikut:

Tabel V. 105 Rincian Treasury Deposit Facility Tahun 2023

No	Uraian	Jumlah (Rp)	Dasar
1	DBH PPh Pasal 21	20.757.507.000	PMK No.159 Tahun 2023
2	DBH PPh Pasal 25/29 OP	162.568.000	
3	DBH PBB	1.632.888.000	
4	DBH PBB	1.314.949.000	
5	DBH PBB	321.191.000	
6	DBH PBB	70.382.000	
7	DBH PBB	11.675.000	
8	DBH SDA Minyak Bumi	5.158.277.000	
9	DBH SDA Minerba	908.000	
10	DBH SDA Minerba	200.282.444.000	
11	DBH PPh Pasal 21	13.976.607.000	KMK 38/KM.7/2023
12	DBH PPh Pasal 25/29 OP	1.508.151.000	
13	DBH PBB	7.102.000	
14	DBH PBB	5.290.000	
15	DBH PBB	295.000	
16	DBH PBB	183.000	
17	DBH SDA Minyak Bumi	3.757.136.000	
18	DBH SDA Gas Bumi	338.853.000	
19	DBH SDA Minyak Bumi	123.876.000	
20	DBH SDA Gas Bumi	20.471.592.000	
21	DBH SDA Minerba	4.259.000	
22	DBH SDA Minerba	32.141.390.000	
23	DBH SDA Minerba	438.661.202.000	
JUMLAH		740.708.725.000	

e. Uang jaminan sewa rusunawa

Rp633.173.250,00

Berdasarkan Peraturan Wali Kota Balikpapan Nomor 10 Tahun 2019 tentang Tata Cara Penghunian Rumah Susun Sederhana Sewa, uang jaminan sewa rusunawa merupakan kumpulan uang yang diserahkan oleh penghuni rusunawa kepada Pemerintah Kota Balikpapan sebesar 3 (tiga) bulan dari tarif rusunawa yang digunakan oleh pengelola untuk pembayaran tunggakan sewa tempat tinggal maupun penggunaan air bersih pada waktu penghuni pindah tempat/keluar dari rusunawa. Uang jaminan tersebut berada di rekening Bank BPD Kaltim Kaltara dengan nomor rekening 0031452431.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

f. Uang jaminan pembongkaran reklame Rp1.945.015.417,65

Merupakan kumpulan uang jaminan yang awalnya diperuntukkan untuk kegiatan penertiban, pembongkaran, dan pembersihan reklame. Uang jaminan tersebut disetor penyelenggara reklame dari tahun 2006 s.d tahun 2015 dan dikelola DPMPSTP. Pada tahun 2018 Pemerintah Kota Balikpapan menerbitkan Peraturan Wali Kota Nomor 39 Tahun 2018 tentang Pengembalian Uang Jaminan Pembongkaran Reklame. Atas dasar peraturan tersebut, pada tahun 2019 DPMPSTP menyetorkan uang jaminan tersebut ke rekening kas umum daerah Kota Balikpapan

5.3.2.1. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK Per 31 Desember 2023 Per 31 Desember 2022
Rp52.964.172.650,05 Rp46.103.461.977,27

Kewajiban Pemerintah Kota Balikpapan per 31 Desember 2023 terdiri dari Kewajiban Jangka Pendek yaitu Pendapatan Diterima Dimuka, Utang Belanja, dan Utang Jangka Pendek Lainnya, yang dapat dijelaskan pada tabel berikut:

Tabel V. 106 Rincian Kewajiban Jangka Pendek per 31 Desember 2023 dan 2022

Kode Rekening	Uraian	2023 (Rp)	2022 (Rp)	Bertambah/(Berkurang) Rp
1	2	3	4	5
2.1	KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	52.964.172.650,05	46.103.461.977,27	46.103.461.977,27
2.1.01	Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	0	21.202.982,22	21.202.982,22
2.1.05	Pendapatan Diterima Dimuka	2.625.186.421,80	2.492.419.207,35	2.492.419.207,35
2.1.06	Utang Belanja	47.760.797.560,60	41.094.389.620,05	41.094.389.620,05
2.1.07	Utang Jangka Pendek Lainnya	2.578.188.667,65	2.495.450.167,65	2.495.450.167,65
	JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	52.964.172.650,05	46.103.461.977,27	46.103.461.977,27

Penjelasan lebih rinci mengenai Kewajiban Jangka Pendek Tahun 2023 dapat diuraikan sebagai berikut.

5.3.2.1.1. Utang PFK Per 31 Desember 2023 Per 31 Desember 2022
Rp0,00 Rp21.202.982,22

Tidak ditemukan saldo utang PFK per 31 Desember 2023 seperti dijelaskan pada tabel berikut.

Tabel V. 107 Rincian Utang PFK per 31 Desember 2023 dan 2022

No	Uraian	Per 31 Des 2023 (Rp)	Per 31 Des 2022 (Rp)	Bertambah/(Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1	Utang PFK BOS Reguler dan Disdik	0,00	21.202.984,00	(21.202.984,00)
	Jumlah	0,00	21.202.984,00	(21.202.984,00)



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel V. 109 Rekapitulasi Utang Belanja per 31 Desember 2023 dan 2022

No	Uraian	Per 31 Des 2023 (Rp)	Per 31 Des 2022 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4	5
1	Utang Belanja Pegawai	43.308.063.191,07	32.718.020.026,00	10.590.043.165,07
2	Utang Belanja Barang dan jasa	3.455.756.369,53	8.366.434.539,05	(4.910.678.169,52)
3	Utang Belanja Modal	996.978.000,00	9.935.055,00	987.042.945,00
	Jumlah	47.760.797.560,60	41.094.389.620,05	6.666.407.940,55

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

- Belanja jasa listrik, air, telpon, internet dan barang jasa lainnya pada beberapa SKPD.
- Utang tunjangan kinerja PNS, tambahan penghasilan PNS, Insentif Pemungutan Pajak dan Gaji Terusan
- Utang belanja barang dan jasa layanan pada BLUD; dan
- Utang Belanja Modal pada Dinas Pekerjaan Umum sebesar Rp996.978.000,00 merupakan Utang atas pekerjaan atas tanggap darurat bencana pergerakan tanah/longsor di RT. 25 Kelurahan Baru Ulu Kecamatan Balikpapan Barat sesuai Surat Keputusan Wali Kota Balikpapan Nomor 188.45-357/2023 tentang Penetapan Status Keadaan Tanggap Darurat Bencana Pergerakan Tanah/Longsor di Rukun Tetangga 25 Kelurahan Baru Ulu Kecamatan Balikpapan Barat dan Surat Keputusan Wali Kota Balikpapan Nomor 188.45-439/2023 tentang Perpanjangan Penetapan Status Keadaan Tanggap Darurat Bencana Pergerakan Tanah/Longsor di Rukun Tetangga 25 Kelurahan Baru Ulu Kecamatan Balikpapan Barat. Pada tahun 2023 Pekerjaan tersebut dialokasikan pada Belanja Tak Terduga dan telah diselesaikan pekerjaannya per 31 Desember 2023 namun belum dilakukan pembayaran kepada pihak ketiga. Setelah melalui proses identifikasi bahwa pekerjaan tersebut adalah pekerjaan konstruksi maka pembebanan utangnya diakui sebagai utang belanja modal. Utang belanja modal tersebut terdiri atas pekerjaan konstruksi jalan sebesar Rp975.766.000,00 dan pekerjaan supervisi sebesar Rp38.206.000,00 .

Rincian Utang Belanja dan Jasa pada SKPD per 31 Desember 2023 dapat dilihat di **Lampiran 31** sedangkan Utang Belanja pada BLUD dapat dilihat pada **Lampiran 32**.

5.3.2.1.4. Utang Jangka Pendek Lainnya **Per 31 Desember 2023** **Per 31 Desember 2022**
Rp2.578.188.667,65 **Rp2.495.450.167,65**

Utang Jangka Pendek Lainnya sebesar Rp2.578.188.667,65 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.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Kode Rekening	Uraian	2023	2022	Kenaikan / Penurunan	%
7	PENDAPATAN	4.017.461.780.164,97	3.399.030.940.375,48	618.430.839.789,49	18,19
		2.928.930.160.870,00	2.479.835.037.425,00	449.095.123.445,00	18,11
7.3	Lain-Lain Pendapatan Daerah Yang Sah-LO	82.497.846.267,12	94.708.478.231,97	(12.210.631.964,85)	(12,89)

5.4.1.1. Pendapatan Asli Daerah (PAD) – LO **Tahun 2023** **Tahun 2022**
Rp1.006.033.773.027,85 **Rp824.487.424.718,51**

Jumlah Pendapatan Asli Daerah-LO untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp1.006.033.773.027,85 dengan rincian pada tabel berikut.

Tabel V. 112 Pendapatan Asli Daerah-LO TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	Uraian	2023	2022	Kenaikan / Penurunan	%
7.1	PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)-LO	1.006.033.773.027,85	824.487.424.718,51	181.546.348.309,34	18,05
7.1.01	Pajak Daerah-LO	729.907.103.388,49	645.611.495.294,72	84.295.608.093,77	13,06
7.1.02	Retribusi Daerah-LO	54.989.456.891,12	41.498.217.748,35	13.491.239.142,77	32,51
7.1.03	Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan-LO	65.014.033.805,18	11.317.875.621,62	53.696.158.183,56	474,44
7.1.04	Lain-lain PAD yang Sah-LO	156.123.178.943,06	126.059.836.053,82	30.474.683.734,24	24,17

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 2023** **Tahun 2022**
Rp729.907.103.388,49 **Rp645.611.495.294,72**

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 2023 s.d. tanggal 31 Desember 2023 sebesar Rp729.907.103.388,49 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel V. 113 Pendapatan Pajak Daerah-LO TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	Uraian	2023	2022	Kenaikan / Penurunan	%
7.1.01	Pajak Daerah-LO	729.907.103.388,49	645.611.495.294,72	84.295.608.093,77	13,06
7.1.01.06	Pajak Hotel-LO	63.275.616.183,00	50.569.623.977,00	12.705.992.206,00	25,13
7.1.01.07	Pajak Restoran-LO	148.002.722.838,50	113.184.416.307,00	34.818.306.531,50	30,76
7.1.01.08	Pajak Hiburan-LO	27.211.030.642,00	17.957.788.644,00	9.253.241.998,00	51,53
7.1.01.09	Pajak Reklame-LO	10.813.979.845,99	9.762.532.168,32	1.051.447.677,67	10,77
7.1.01.10	Pajak Penerangan Jalan-LO	138.816.216.153,00	127.238.773.936,00	11.577.442.217,00	9,10



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Kode Rekening	Uraian	2023	2022	Kenaikan / Penurunan	%
7.1.01.11	Pajak Parkir-LO	24.196.132.592,00	18.180.205.220,00	6.015.927.372,00	33,09
7.1.01.12	Pajak Air Tanah-LO	2.546.848.027,00	2.199.599.316,40	347.248.710,60	15,79
7.1.01.13	Pajak Sarang Burung Walet-LO	34.834.000,00	43.655.850,00	(8.821.850,00)	(20,21)
7.1.01.14	Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan-LO	1.161.793.550,00	760.835.175,00	400.958.375,00	52,70
7.1.01.15	Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBBP2)-LO	147.000.885.465,00	152.866.113.646,00	(5.865.228.181,00)	(3,84)
7.1.01.16	Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)-LO	166.847.044.092,00	152.847.951.055,00	13.999.093.037,00	9,16

5.4.1.1.2. Pendapatan Retribusi Daerah – LO **Tahun 2023** **Tahun 2022**
Rp54.989.456.891,12 **Rp41.498.217.748,35**

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 2023 sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 sebesar Rp54.989.456.891,12 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel V. 114 Pendapatan Retribusi Daerah-LO TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	Uraian	2023	2022	Kenaikan / Penurunan	%
7.1.02	Retribusi Daerah-LO	54.989.456.891,12	41.498.217.748,35	13.491.239.142,77	32,51
7.1.02.01	Retribusi Jasa Umum-LO	29.000.258.070,91	28.606.014.838,05	394.243.232,86	1,38
7.1.02.02	Retribusi Jasa Usaha-LO	14.177.498.942,81	10.907.378.327,31	3.270.120.615,50	29,98
7.1.02.03	Retribusi Perizinan Tertentu-LO	11.811.699.877,40	1.984.824.582,99	9.826.875.294,41	495,1

5.4.1.1.3. Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan - LO **Tahun 2023** **Tahun 2022**
Rp65.014.033.805,18 **Rp11.317.875.621,62**

Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan – LO Pemerintah Daerah Kota Balikpapan adalah pendapatan untuk periode 1 Januari 2023 s.d. tanggal 31 Desember 2023 sebesar Rp65.014.033.805,18 merupakan pembagian laba (dividen) atas penyertaan modal Pemerintah Kota Balikpapan pada Perumda Tirta Manuntung, Perumda Manuntung Sukses dan Bankaltimtara yang dapat dirincikan sebagai berikut :



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel V. 115 Rincian Realisasi Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	Uraian	2023	2022	Kenaikan / Penurunan	%
1	2	3	4	5	6
7.1.03	Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan-LO	65.014.033.805,18	11.317.875.621,62	53.696.158.183,56	474,44
7.1.03.02.01	Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Lembaga Keuangan)-LO	6.359.571.455,20	6.123.421.313,51	236.150.141,69	3,86
7.1.03.02.02	Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Aneka Usaha)-LO	11.200.640.077,00	0	11.200.640.077,00	100
7.1.03.02.03	Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD (Bidang Air Minum)-LO	47.453.822.272,98	5.194.454.308,11	42.259.367.964,87	813,55

5.4.1.1.4. **Pendapatan Asli Daerah Lainnya - LO** Tahun 2023 **Tahun 2022**
Rp156.123.178.943,06 **Rp126.059.836.053,82**

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 BOT, piutang remunerasi, piutang taspen, dan piutang BLUD, serta penerimaan diterima di muka untuk periode 1 Januari 2023 s.d. tanggal 31 Desember 2023 sebesar Rp156.123.178.943,06 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel V. 116 Pendapatan Asli Daerah Lainnya-LO TA 2023 dan 2022

Kode Rekening	Uraian	2023	2022	Kenaikan / Penurunan	%
1	2	3	4	5	6
7.1.04	Lain-lain PAD yang Sah-LO	156.123.178.943,06	126.059.836.053,82	30.063.342.889,24	24,17
7.1.04.01	Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan-LO	655.869.371,00	760.577.638,00	(104.708.267,00)	(13,77)
7.1.04.03	Hasil Pemanfaatan BMD yang Tidak Dipisahkan-LO	1.290.000.000,00	1.290.000.000,00	-	-
7.1.04.05	Jasa Giro-LO	9.171.840.277,30	8.630.161.951,81	541.678.325,49	6,28
7.1.04.07	Pendapatan Bunga-LO	16.890.703.053,39	2.306.301.369,84	14.584.401.683,55	632,37
7.1.04.08	Penerimaan atas Tuntutan Ganti Kerugian Keuangan Daerah-LO	-	4.830.308.558,26	(4.830.308.558,26)	(100,00)
7.1.04.09	Penerimaan Komisi, Potongan, atau Bentuk Lain-LO	79.155.377,38	2.050.805.301,41	(1.971.649.924,03)	(96,14)
7.1.04.11	Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan-LO	2.441.268.863,27	2.542.388.387,94	(101.119.524,67)	(3,98)
7.1.04.12	Pendapatan Denda Pajak Daerah-LO	5.160.350.475,00	2.497.506.563,00	2.662.843.912,00	106,62
7.1.04.13	Pendapatan Denda Retribusi Daerah-LO	622.506.663,00	787.781.560,44	(165.274.897,44)	(20,98)
7.1.04.15	Pendapatan dari Pengembalian-LO	2.181.275.034,34	897.374.317,50	1.283.900.716,84	143,07
7.1.04.16	Pendapatan dari BLUD-LO	116.498.670.174,12	99.449.030.405,62	17.049.639.768,50	17,14
7.1.04.21	Pendapatan Denda atas Pelanggaran Peraturan Daerah-LO	1.131.539.654,26	17.600.000,00	1.113.939.654,26	6.329,20



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

5.4.1.2. Pendapatan Transfer – LO **Tahun 2023** **Tahun 2022**
Rp2.928.930.160.870,00 **Rp2.479.835.037.425,00**

Pendapatan Transfer – LO Pemerintah Kota Balikpapan adalah pendapatan untuk periode 1 Januari 2023 s.d. tanggal 31 Desember 2023 sebesar Rp2.928.930.160.870,00. Pendapatan transfer diperoleh dari Pemerintah Pusat dan Pemerintah Provinsi. Pendapatan transfer dari Pemerintah Provinsi mempengaruhi Piutang Transfer Antar Daerah pada Neraca daerah.

Tabel V. 117 Pendapatan Transfer- LO Tahun Anggaran 2023 dan 2022

Kode Rekening	Uraian	2023	2022	Kenaikan / Penurunan	%
1	2	3	4	5	6
7.2	PENDAPATAN TRANSFER-LO	2.928.930.160.870,00	2.479.835.037.425,00	449.095.123.445,00	18,11
7.2.01	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat-LO	2.332.995.795.042,00	2.012.942.150.349,00	320.053.644.693,00	15,90
7.2.01.01	Dana Perimbangan-LO	2.291.393.891.042,00	1.968.514.473.349,00	322.879.417.693,00	16,40
7.2.01.01.01	Dana Transfer Umum-Dana Bagi Hasil (DBH)-LO	1.612.042.682.996,00	1.395.714.890.482,00	216.327.792.514,00	15,50
7.2.01.01.02	Dana Transfer Umum-Dana Alokasi Umum (DAU)-LO	470.198.907.572,00	419.347.040.032,00	50.851.867.540,00	12,13
7.2.01.01.03	Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Fisik-LO	9.239.248.876,00	57.431.829.107,00	(48.192.580.231,00)	(83,91)
7.2.01.01.04	Dana Transfer Khusus-Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik-LO	199.913.051.598,00	96.020.713.728,00	103.892.337.870,00	108,20
	JUMLAH PENDAPATAN TRANSFER PEMERINTAH PUSAT - DANA PERIMBANGAN	2.291.393.891.042,00	1.968.514.473.349,00	322.879.417.693,00	16,4
7.2.01.02	Dana Insentif Daerah (DID)-LO	41.601.904.000,00	44.427.677.000,00	(2.825.773.000,00)	(6,36)
7.2.01.02.01	DID-LO	41.601.904.000,00	44.427.677.000,00	(2.825.773.000,00)	(6,36)
	JUMLAH PENDAPATAN TRANSFER PEMERINTAH PUSAT - LAINNYA	41.601.904.000,00	44.427.677.000,00	(2.825.773.000,00)	(6,36)
7.2.02	Pendapatan Transfer Antar Daerah-LO	595.934.365.828,00	466.892.887.076,00	129.041.478.752,00	27,64
7.2.02.01	Pendapatan Bagi Hasil-LO	499.684.365.828,00	410.226.887.087,00	89.457.478.741,00	21,81
7.2.02.01.01	Pendapatan Bagi Hasil Pajak-LO	499.684.365.828,00	410.226.887.087,00	89.457.478.741,00	21,81
7.2.02.02	Bantuan Keuangan	96.250.000.000,00	56.665.999.989,00	39.584.000.011,00	69,85
7.2.02.02.01	Bantuan Keuangan Umum dari Pemerintah Provinsi	0	56.665.999.989,00	(56.665.999.989,00)	(100,00)
7.2.02.02.02	Bantuan Keuangan Khusus dari Pemerintah Provinsi	96.250.000.000,00	0	96.250.000.000,00	100,00
	JUMLAH Pendapatan Transfer Antar Daerah-LO	595.934.365.828,00	466.892.887.076,00	129.041.478.752,00	27,64
	TOTAL PENDAPATAN TRANSFER-LO	2.928.930.160.870,00	2.479.835.037.425,00	449.095.123.445,00	18,11

5.4.1.3. Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah – LO **Tahun 2023** **Tahun 2022**
Rp82.497.846.267,12 **Rp94.708.478.231,97**

Jumlah Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah-LO untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp82.497.846.267,12. Merupakan pendapatan hibah yang diperoleh dari Pemerintah Pusat, Masyarakat dan Pihak Ketiga lainnya.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Tabel V. 118 Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah- LO Tahun Anggaran 2023 dan 2022

Kode Rekening	Uraian	2023	2022	Kenaikan / Penurunan	%
1	2	3	4	5	6
7.3	LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH-LO	82.497.846.267,12	94.708.478.231,97	(12.210.631.964,85)	(12,89)
7.3.01	Pendapatan Hibah-LO	31.049.457.318,12	29.324.587.098,80	1.724.870.219,32	5,88
7.3.01.01	Pendapatan Hibah dari Pemerintah Pusat-LO	17.007.194.485,12	27.935.124.098,80	(10.927.929.613,68)	(39,12)
7.3.01.02	Pendapatan Hibah dari Pemerintah Daerah Lainnya-LO	10.517.164.824,00	765.951.046,00	9.751.213.778,00	1.273,09
7.3.01.03	Pendapatan Hibah dari Kelompok Masyarakat/Perorangan Dalam Negeri-LO	0,00	1.540.000,00	(1.540.000,00)	(100,00)
7.3.01.04	Pendapatan Hibah dari Badan/Lembaga/ Organisasi Dalam Negeri/Luar Negeri-LO	3.525.098.009,00	621.971.954,00	2.903.126.055,00	466,76
7.3.03	Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan-LO	51.448.388.949,00	65.383.891.133,17	(13.935.502.184,17)	(21,31)
7.3.03.01.01	Pendapatan Hibah Dana BOS-LO	0,00	65.168.494.776,00	(65.168.494.776,00)	(100,00)
7.3.03.01.02	Pendapatan atas Pengembalian Hibah-LO	236.037.405,00	215.396.357,17	20.641.047,83	9,58
7.3.03.01.03	Pendapatan atas Dana Reducing Emission from Deforestation and Forest Degradation Results Based Payment-LO	51.212.351.544,00	0,00	51.212.351.544,00	100,00

Dari uraian tabel sebelumnya dapat dijelaskan sebagai berikut:

- Bahwa terdapat pendapatan hibah uang dari pemerintah pusat senilai Rp951.000.000,00 untuk air minum perkotaan dan air minum limbah, hibah barang untuk BPBD sebesar Rp136.363.636,00, Disdukcapil sebesar Rp875.652.000,00, Dinas Kesehatan sebesar Rp14.350.417.776,12, DP3AKB sebesar Rp624.176.548,00, DPRD sebesar Rp24.350.000,00, dan Satpol PP sebesar Rp45.234.525,00.
- Bahwa terdapat pendapatan hibah barang dari Pemerintah Provinsi sebesar Rp9.597.966.924,00 untuk Dinas Kesehatan, BPBD sebesar Rp751.780.900,00 dan Rp167.417.000,00 untuk Disdukcapil.
- Bahwa terdapat pendapatan Hibah berupa barang dari Badan/Lembaga/ Organisasi Dalam Negeri-LO sebesar Rp55.050.000,00 pada RSUD Beriman, Disdikbud sebesar Rp3.443.747.082,00, dan Dinas Kesehatan sebesar Rp26.300.927,00.
- Bahwa terdapat hak pendapatan Pemerintah Kota Balikpapan dari PT. Kaltim Prima Coal (KPC) sebesar Rp47.742.929.100,00 yang diakui sebagai Piutang Lain-lain Pendapatan yang Sah. Merupakan bagian pemerintah daerah sebesar 6% dari keuntungan bersih pemegang IUPK Operasi Produksi sesuai ketentuan perundang-undangan di Bidang Pertambangan Mineral dan Batu Bara.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

5.4.2. BEBAN – LO **Tahun 2023** **Tahun 2022**
Rp2.925.171.990.230,37 **Rp2.436.195.874.733,47**

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.

5.4.2.1. Beban Operasi – LO **Tahun 2023** **Tahun 2022**
Rp2.358.114.408.173,47 **Rp1.952.427.310.728,80**

Beban Operasi Pemerintah Kota Balikpapan per 31 Desember 2023 dapat dirincikan sebagai berikut:

Tabel V. 119 Rincian Beban Operasi – LO Tahun Anggaran 2023 dan 2022

Kode Rekening	Uraian	2023	2022	Kenaikan / Penurunan	%
8.1	BEBAN OPERASI	2.358.114.408.173,47	1.952.427.310.728,80	405.687.097.444,67	20,78
8.1.01	Beban Pegawai	823.096.878.872,47	729.798.160.820,00	93.298.718.052,47	12,78
8.1.02	Beban Barang dan Jasa	1.261.802.428.860,04	1.091.191.987.143,10	170.610.441.716,94	15,64
8.1.05	Beban Hibah	263.113.660.626,00	112.876.865.586,00	150.236.795.040,00	133,10
8.1.06	Beban Bantuan Sosial	2.075.896.380,00	7.102.120.400,00	(5.026.224.020,00)	(70,77)
8.1.07	Beban Penyisihan Piutang	8.025.543.434,96	11.458.176.779,70	(3.432.633.344,74)	(29,96)
8.1.08	Beban Penyusutan dan Amortisasi	563.471.533.344,90	461.011.278.621,66	102.460.254.723,24	22,23
8.3	BEBAN TRANSFER	1.500.000.000,00	0	1.500.000.000,00	100
8.2	BEBAN TIDAK TERDUGA	2.086.048.712,00	22.757.285.383,01	(20.671.236.671,01)	(90,83)

5.4.2.1.1. Beban Pegawai – LO **Tahun 2023** **Tahun 2022**
Rp823.096.878.872,47 **Rp729.798.160.820,00**

Jumlah Beban Pegawai pada TA 2023 dan TA 2022 adalah masing-masing sebesar Rp823.096.878.872,47 dan Rp729.798.160.820,00. 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



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

utang belanja pegawai pada Neraca Daerah. Rincian Beban Pegawai dapat dilihat pada tabel berikut.

Tabel V. 120 Rincian Beban Pegawai LO TA 2023 dan TA 2022

Kode Rekening	Uraian	2023	2022	Kenaikan / Penurunan	%
1	2	3	4	5	6
8.1.01	Beban Pegawai	823.096.878.872,47	729.798.160.820,00	93.298.718.052,47	12,78
8.1.01.01	Beban Gaji dan Tunjangan ASN	347.439.206.505,00	329.739.624.012,00	17.699.582.493,00	5,37
8.1.01.02	Beban Tambahan Penghasilan ASN	303.509.711.326,00	275.310.422.892,00	28.199.288.434,00	10,24
8.1.01.03	Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	101.202.287.995,00	93.461.298.250,00	7.740.989.745,00	8,28
8.1.01.04	Beban Gaji dan Tunjangan DPRD	33.844.405.884,00	29.621.186.862,00	4.223.219.022,00	14,26
8.1.01.05	Beban Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH	94.553.164,00	94.235.864,00	317.300,00	0,34
8.1.01.06	Beban Penerimaan Lainnya Pimpinan DPRD serta KDH/WKDH	1.864.661.248,00	1.571.392.940,00	293.268.308,00	18,66
8.1.01.99	Beban Pegawai BLUD	35.142.052.750,47	0	35.142.052.750,47	100

5.4.2.1.2. Beban Barang dan Jasa - LO **Tahun 2023** **Tahun 2022**
Rp1.261.802.428.860,04 **Rp1.091.191.987.143,10**

Jumlah Beban Barang dan Jasa pada Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp1.261.802.428.860,04 dan Rp1.091.191.987.143,10. 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 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut.

Tabel V. 121 Rincian Beban Barang dan Jasa LO TA 2023 dan TA 2022

Kode Rekening	Uraian	2023	2022	Kenaikan / Penurunan	%
1	2	3	4	5	6
8.1.02	Beban Barang dan Jasa	1.261.802.428.860,04	1.091.191.987.143,10	170.610.441.716,94	15,64
8.1.02.01	Beban Barang	383.785.649.384,61	277.253.845.961,72	106.531.803.422,89	38,42
8.1.02.02	Beban Jasa	516.994.622.320,00	473.401.725.101,58	43.592.897.218,42	9,21
8.1.02.03	Beban Pemeliharaan	142.379.867.468,00	76.950.982.836,05	65.428.884.631,95	85,03
8.1.02.04	Beban Perjalanan Dinas	130.190.727.394,00	100.006.458.197,97	30.184.269.196,03	30,18
8.1.02.05	Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	24.509.223.078,00	5.829.329.000,00	18.679.894.078,00	320,45
8.1.02.88	Beban Barang dan Jasa BOS	24.208.264.983,00	58.968.476.024,16	(34.760.211.041,16)	(58,95)
8.1.02.99	Beban Barang dan Jasa BLUD	39.734.074.232,43	98.781.170.021,62	(59.047.095.789,19)	(59,78)

5.4.2.1.3. Beban Subsidi - LO **Tahun 2023** **Tahun 2022**
Rp0,00 **Rp0,00**

Tidak terdapat Beban subsidi pada tahun anggaran 2023.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

5.4.2.1.4. Beban Hibah – LO

Tahun 2023
Rp263.113.660.626,00

Tahun 2022
Rp112.876.865.586,00

Jumlah Beban Hibah Pemerintah Kota Balikpapan untuk Tahun 2023 sebesar Rp263.113.660.626,00 yang terdiri atas beban hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia dan Beban Hibah Bantuan Keuangan Kepada Partai Politik. Rincian beban hibah Tahun 2023 dan 2022 dapat dijelaskan sebagai berikut.

Tabel V. 122 Rincian Beban Hibah TA 2023 dan TA 2022

Kode Rekening	Uraian	2023	2022	Kenaikan / Penurunan	%
1	2	3	4	5	6
8.1.05	Beban Hibah	263.113.660.626,00	112.876.865.586,00	150.236.795.040,00	133,1
8.1.05.01	Beban Hibah kepada Pemerintah Pusat	128.809.454.774,00	4.848.871.478,00	123.960.583.296,00	2.556,48
8.1.05.05	Beban Hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia	132.138.055.852,00	106.756.773.508,00	25.381.282.344,00	23,77
8.1.05.07	Beban Hibah Bantuan Keuangan Kepada Partai Politik	2.166.150.000,00	1.271.220.600,00	894.929.400,00	70,4

5.4.2.1.5. Beban Bantuan Sosial – LO

Tahun 2023
Rp2.075.896.380,00

Tahun 2022
Rp7.102.120.400,00

Beban Bantuan Sosial Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp2.075.896.380,00 dan Rp7.102.120.400,00. Beban Bantuan Sosial merupakan bantuan keuangan pada individu dan bantuan keuangan kepada keluarga.

Tabel V. 123 Rincian Beban Bantuan Sosial TA 2023 dan TA 2022

Kode Rekening	Uraian	2023	2022	Kenaikan / Penurunan	%
1	2	3	4	5	6
8.1.06	Beban Bantuan Sosial	2.075.896.380,00	7.102.120.400,00	(5.026.224.020,00)	(70,77)
8.1.06.01	Beban Bantuan Sosial Uang kepada Individu	76.500.000,00	5.785.200.000,00	(5.708.700.000,00)	(98,68)
8.1.06.02	Beban Bantuan Sosial Uang kepada Keluarga	1.999.396.380,00	1.316.920.400,00	682.475.980,00	51,82

5.4.2.1.6. Beban Penyisihan Piutang – LO

Tahun 2023
Rp8.025.543.434,96

Tahun 2022
Rp11.458.176.779,70

Beban Penyisihan Piutang merupakan beban untuk mencatat estimasi ketidaktertagihan piutang dalam suatu periode. Jumlah Beban Penyisihan Piutang Pemerintah Kota Balikpapan pada Tahun 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp8.025.543.434,96 dan Rp11.458.176.779,70 merupakan beban penyisihan atas Piutang Pendapatan dan Piutang Lainnya. Adapun rincian Beban Penyisihan Piutang dapat dilihat pada tabel berikut.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

5.4.2.4	Beban Tak Terduga	Tahun 2023	Tahun 2022
		Rp2.086.048.712,00	Rp22.757.285.383,01

Jumlah Beban Luar Biasa Tahun 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp2.086.048.712,00 dan Rp22.757.285.383,01. Beban Luar Biasa merupakan beban yang timbul untuk bantuan dan penanganan bencana kebakaran dan longsor, serta restitusi. Secara umum beban tak terduga mengalami reklasifikasi ke aset tetap atas pengerjaan pembangunan jalan di wilayah yang terdampak bencana.

5.4.3.	SURPLUS/DEFISIT –	Tahun 2023	Tahun 2022
	LO	Rp1.092.289.789.934,60	Rp962.835.065.642,01

Surplus/Defisit Laporan Operasional adalah selisih antara Pendapatan LO dan Beban. Surplus/Defisit Laporan Operasional Pemerintah Kota Balikpapan untuk periode 1 Januari 2023 s.d 31 Desember 2023 sebesar Rp1.092.289.789.934,60.

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	Per 31 Desember 2023	Per 31 Desember 2022
	Aktivitas Operasi	Rp1.277.064.739.611,90	Rp919.608.529.080,85

Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi sebesar Rp1.277.064.739.611,90 menunjukkan bahwa penerimaan kas dari aktivitas operasi lebih besar dibandingkan pengeluarannya, dimana arus masuk kas adalah sebesar Rp3.632.425.125.737,23 dan arus keluar kas sebesar Rp2.355.360.386.125,33. Adapun rincian arus kas dari aktivitas operasi Tahun 2023 adalah sebagai berikut.

Tabel V. 126 Rincian Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi Posisi

Uraian	Per 31 Des 2023	Per 31 Des 2022	Bertambah/ (Berkurang)
1	(Rp)	(Rp)	(Rp)
2	3	4	
Arus Masuk Kas			
Penerimaan Pajak Daerah	715.201.666.945,50	623.584.889.678,40	91.616.777.267,10
Penerimaan Retribusi Daerah	52.553.529.809,62	40.110.966.976,50	12.442.562.833,12
Penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	42.960.450.399,88	11.317.875.621,62	31.642.574.778,26
Penerimaan Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah	155.492.424.385,23	136.172.026.450,04	19.320.397.935,19
Penerimaan Dana Bagi Hasil	1.334.894.816.474,00	932.154.032.004,00	402.740.784.470,00
Penerimaan Dana Alokasi Umum			50.851.867.540,00



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Uraian	Per 31 Des 2023 (Rp)	Per 31 Des 2022 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4
	470.198.907.572,00	419.347.040.032,00	
Penerimaan Dana Alokasi Khusus-Fisik	9.239.248.876,00	57.431.829.107,00	(48.192.580.231,00)
Penerimaan Dana Alokasi Khusus-Non Fisik	199.913.051.598,00	96.020.713.728,00	103.892.337.870,00
Penerimaan Dana Insentif Daerah	41.601.904.000,00	44.427.677.000,00	(2.825.773.000,00)
Penerimaan Bagi Hasil Dari Provinsi	509.462.665.828,00	381.760.182.087,00	127.702.483.741,00
Penerimaan Bantuan Keuangan	96.250.000.000,00	56.665.999.989,00	39.584.000.011,00
Penerimaan Dari Pendapatan Lainnya	4.656.459.849,00	70.066.891.133,17	(65.410.431.284,17)
Jumlah Arus Masuk Kas	3.632.425.125.737,23	2.869.060.123.806,73	763.365.001.930,50
Arus Kas Keluar			-
Pembayaran Pegawai	812.506.835.707,40	729.192.890.114,00	83.313.945.593,40
Pembayaran Barang dan Jasa	1.253.853.469.839,93	1.066.085.071.525,51	187.768.398.314,42
Pembayaran Subsidi	-	-	-
Pembayaran Belanja Hibah	262.959.519.626,00	113.545.506.577,00	149.414.013.049,00
Pembayaran Belanja Bantuan Sosial	2.075.896.380,00	7.102.120.400,00	(5.026.224.020,00)
Pembayaran Tak Terduga	22.464.664.572,00	33.526.006.109,37	(11.061.341.537,37)
Pembayaran Belanja Bantuan Keuangan	1.500.000.000,00	-	1.500.000.000,00
Jumlah Arus Keluar Kas	2.355.360.386.125,33	1.949.451.594.725,88	405.908.791.399,45
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Operasi	1.277.064.739.611,90	919.608.529.080,85	357.456.210.531,05

5.5.2. Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi Aset Non Keuangan Per 31 Desember 2023 Rp(1.398.055.269.229,31) Per 31 Desember 2022 Rp(818.796.084.336,12)

Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi berjumlah sebesar Rp(1.398.055.269.229,31) yang didapat dari selisih arus kas masuk sebesar Rp0,00 dengan jumlah arus kas keluar dari realisasi belanja modal dan penyertaan modal (investasi) pemerintah daerah sebesar Rp1.398.055.269.229,31 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel V. 127 Rincian Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi Aset non Keuangan

Uraian	Per 31 Des 2023 (Rp)	Per 31 Des 2022 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4
Arus Masuk Kas			-
Penjualan atas Tanah	-	-	-
Penjualan atas Peralatan dan mesin	-	-	-
Penjualan atas Gedung dan Bangunan			(69.997.099,00)



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Uraian	Per 31 Des 2023 (Rp)	Per 31 Des 2022 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4
	-	69.997.099,00	
Penjualan atas Jalan, irigasi dan jaringan	-	-	-
Penjualan Aset Tetap Lainnya	-	-	-
Penjualan Aset Lainnya	-	-	-
Jumlah Arus Masuk Kas	-	69.997.099,00	(69.997.099,00)
Arus Kas Keluar			-
Perolehan Tanah	61.893.744.545,00	23.282.042.475,75	38.611.702.069,25
Perolehan Peralatan dan mesin	299.853.779.988,00	168.999.424.128,37	130.854.355.859,63
Perolehan Gedung dan Bangunan	241.637.489.647,31	146.751.690.297,75	94.885.799.349,56
Perolehan Jalan, irigasi dan jaringan	771.108.906.141,00	434.663.834.222,99	336.445.071.918,01
Perolehan Aset Tetap Lainnya	15.104.711.898,00	22.249.635.310,26	(7.144.923.412,26)
Perolehan Aset Lainnya	1.644.637.010,00	-	1.644.637.010,00
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	6.812.000.000,00	22.919.455.000,00	(16.107.455.000,00)
Jumlah Arus Keluar Kas	1.398.055.269.229,31	818.866.081.435,12	579.189.187.794,19
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Investasi Aset Non Keuangan	(1.398.055.269.229,31)	(818.796.084.336,12)	(579.259.184.893,19)

5.5.3. Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Pendanaan Per 31 Desember 2023 Per 31 Desember 2022
Rp0,00 Rp0,00

Tidak terdapat arus kas bersih dari aktivitas pendanaan pada tahun 2023.

5.5.4. Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris Per 31 Desember 2023 Per 31 Desember 2022
Rp(21.202.982,22) Rp(167.492.057,78)

Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris berjumlah sebesar Rp0,00 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel V. 128 Rincian Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris per 31 Desember 2023 dan 2022

Uraian	Per 31 Des 2023 (Rp)	Per 31 Des 2022 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4
Arus Masuk Kas			-
Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	293.406.521.973,00	62.605.263.585,00	230.801.258.388,00
Jumlah Arus Masuk Kas	293.406.521.973,00	62.605.263.585,00	230.801.258.388,00
Arus Kas Keluar			-
Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	293.427.724.955,22		230.654.969.312,44



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

Uraian	Per 31 Des 2023 (Rp)	Per 31 Des 2022 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4
		62.772.755.642,78	
Jumlah Arus Keluar Kas	293.427.724.955,22	62.772.755.642,78	230.654.969.312,44
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Transitoris	(21.202.982,22)	(167.492.057,78)	146.289.075,56

Setelah menguraikan masing-masing aktivitas arus kas diatas, dapat diketahui kenaikan/penurunan kas selama periode tahun 2023 dan Saldo Akhir Kas per 31 Desember 2023 dapat dijelaskan pada tabel berikut.

Tabel V. 129 Saldo Akhir Kas per 31 Desember 2023 dan 2022

Uraian	Per 31 Des 2023 (Rp)	Per 31 Des 2022 (Rp)	Bertambah/ (Berkurang) (Rp)
1	2	3	4
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Operasi	1.277.064.739.611,90	919.608.529.080,85	357.456.210.531,05
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Investasi Aset Non Keuangan	(1.398.055.269.229,31)	(818.796.084.336,12)	(579.259.184.893,19)
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Pendanaan	-	-	-
Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Transitoris	(21.202.982,22)	(167.492.057,78)	146.289.075,56
Kenaikan/Penurunan Kas	(121.011.732.599,63)	100.644.952.686,95	(221.656.685.286,58)
Saldo Awal Kas di BUD	657.615.144.010,13	556.970.191.323,18	100.644.952.686,95
Saldo Akhir Kas	536.603.411.410,50	657.615.144.010,13	(121.011.732.599,63)
Saldo Akhir Kas terdiri dari :			-
Kas di Kas Daerah	424.390.585.418,51	551.482.323.783,10	(127.091.738.364,59)
Kas di Bendahara Pengeluaran	-	87.704.000,00	(87.704.000,00)
Kas di Bendahara Penerimaan	44.061.709,00	696.198.893,00	(652.137.184,00)
Kas di BLUD	103.881.404.341,97	100.461.483.480,95	3.419.920.861,02
Kas Dana BOS	5.858.161.878,08	4.847.130.514,08	1.011.031.364,00
Kas Dana Kapitasi pada FKTP	-	-	-
Kas Lainnya	2.448.255.106,00	40.303.339,00	2.407.951.767,00

5.6. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

5.6.1. EKUITAS AWAL **Per 31 Desember 2023** **Per 31 Desember 2022**
Rp13.123.691.896.988,00 **Rp12.335.935.824.123,50**

Nilai ekuitas pada tanggal 1 Januari 2023 adalah sebesar Rp13.123.691.896.988,00 yang merupakan nilai ekuitas akhir per 31 Desember 2022.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

5.6.2. SURPLUS /(DEFISIT) Per 31 Desember 2023 Per 31 Desember 2022
LO Rp1.092.289.789.934,60 Rp962.835.065.642,01

Jumlah Surplus/(Defisit)-LO untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp1.092.289.789.934,60 Surplus/(Defisit)-LO merupakan selisih kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, surplus/defisit kegiatan non operasional, dan pos luar biasa.

5.6.3. DAMPAK KUMULATIF Per 31 Desember 2023 Per 31 Desember 2022
PERUBAHAN Rp57.086.035.890,78 Rp(175.078.992.777,51)
KEBIJAKAN/KESALAHAN
MENDASAR

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

Tabel V. 130 Rincian Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar

No.	Uraian	Per 31 Desember 2023	Per 31 Desember 2022
		(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	57.086.035.890,78	(175.078.992.777,51)
	Jumlah	57.086.035.890,78	(175.078.992.777,51)

Dari tabel diatas dapat disimpulkan bahwa terdapat koreksi atas ekuitas Pemerintah Kota Balikpapan yang terjadi selama tahun 2023. Pada pos Koreksi Saldo Awal Penyusutan, diinformasikan bahwa beberapa SKPD 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 Per 31 Desember 2023 Per 31 Desember 2022
AKHIR Rp14.273.067.722.813,38 Rp13.123.691.896.988,00

Ekuitas Akhir Tahun 2023 sebesar Rp14.273.067.722.813,38 jika dibandingkan dengan ekuitas Tahun 2022 sebesar Rp13.123.691.896.988,00 mengalami kenaikan sebesar Rp1.149.375.825.825,38.



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

5.7. PENGUNGKAPAN INFORMASI LAINNYA

5.7.1. DANA SANTUNAN PENYEDIAAN TANAH

Merupakan penyantunan untuk mencegah dampak sosial atas penyediaan tanah pembangunan RSIA Sayang Ibu sebesar Rp1.459.430.000,00. Sampai dengan 31 Desember Tahun 2023 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 2022 tentang Penanganan Dampak Sosial Masyarakat 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 0031476402. Sampai dengan 31 Desember 2023 saldo tersebut berjumlah sebesar Rp179.130.000,00.

5.7.2. KONTIJENSI

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

Tabel V. 131 Daftar Gugatan Perdata atas Aset Pemkot Balikpapan TA 2023

NO.	PERKARA	POKOK PERKARA	TERGUGAT	KETERANGAN
1.	63/Pdt.G/2023/PN.Bpp	Lahan seluas 10.392 m ² dan Sertipikat Hak Guna Bangunan Nomor 71/Karang Joang seluas 750 m ² Kel. Karang Joang , Kec. Bpp. Utara.	Turut Tergugat I: Wali Kota Balikpapan	Putusan 17 Januari 2024 Proses Banding
2.	74/Pdt.G/2023/PN.Bpp	Tanah seluas 2.375 m ² yang terletak di Jln. Beller, Kel. Damai, Kec. Balikpapan Selatan, Kota Balikpapan	Kecamatan Balikpapan Selatan	Putusan 6 Desember 2023 Proses Banding
3.	114/Pdt.G/2023/PN.Bpp.	Penggugat memiliki tanah berikut bangunan dan tanaman di atasnya seluas 180.000 m ² terletak di kilo 5,5 Karang Batu Ampar, Kec. Balikpapan Utara.	Turut Tergugat: DPPR Kota Balikpapan	Putusan 7 Februari 2024 Proses Banding
4.	166/Pdt.G/2023/PN.Bpp.	Penggugat memiliki tanah seluas ± 870 m ² dengan ukuran ± 15 m x 58 m d/h di Jl. Pesisir Barat Kota Balikpapan sekarang dikenal Jl. Jenderal Sudirman, Kelurahan Klandasan Ulu, Kecamatan Balikpapan Kota, Kota Balikpapan, Provinsi Kalimantan Timur.	Turut Tergugat I: Kepala Kecamatan Balikpapan Kota	Persidangan
5.	242/Pdt.G/2023/PN Bpp	Penggugat memiliki tanah di Jl. Taman Sari, RT. 64, Kel. Graha Indah, Kec. Balikpapan Utara (dulunya di Kel. Batu Ampar, Kec. Balikpapan Utara) dengan luas tanah 16.195 m ² berdasarkan Sertifikat Hak Milik (SHM) Nomor: 04038 Tahun 1991 atas nama Marnoto, S.	Wali Kota Balikpapan	Putusan Sela 27 September 2023
6.	263/Pdt.G/2023/PN Bpp	Penggugat memiliki tanah dengan alas hak berupa segel dengan Luas : 280,395 m ² dahulu terletak di Km 1, Jl. Raya Sukarno Hatta, Kel. Gunung Samarinda, RT. 20, RW. 6 Kec. Balikpapan utara yang sekarang masuk wlayah administrasi Km ½ Kel. Gunung Samarinda, Kec. Balikpapan Utara, Kota Balikpapan atau yang dikenal dengan Markas Pasukan Mencegah Kebakaran (PMK).	Walikota Balikpapan	Persidangan



PEMERINTAH KOTA BALIKPAPAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
TAHUN ANGGARAN 2023

BAB VI
PENUTUP

Laporan Keuangan Pemerintah Kota Balikpapan Tahun 2023 disusun berkaitan dengan Laporan Pertanggungjawaban Pelaksanaan APBD Tahun 2023. 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 2023 disusun dan disajikan sebagai media pertanggungjawaban pelaksanaan APBD Tahun Anggaran 2023. LKPD Kota Balikpapan Tahun Anggaran 2023 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 2023 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 2023 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.

