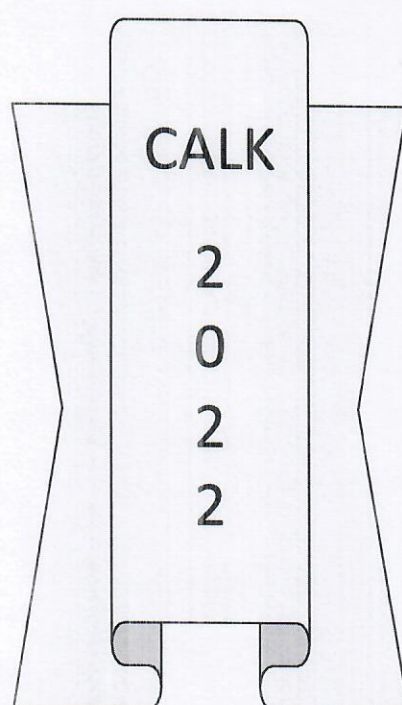


CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN,
PENDAPATAN DAN ASET DAERAH
TAHUN 2022



BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN,
PENDAPATAN DAN ASET DAERAH
KABUPATEN DEMAK



PEMERINTAH KABUPATEN DEMAK
BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN,
PENDAPATAN DAN ASET DAERAH
CATATAN ATAS PELAPORAN KEUANGAN
Untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2022

BAB I
PENDAHULUAN

1.1 Maksud dan tujuan penyusunan laporan keuangan

Laporan keuangan merupakan laporan yang terstruktur posisi keuangan dan transaksi-transaksi yang dilakukan oleh suatu entitas pelaporan. Laporan keuangan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Demak disusun untuk menyediakan informasi mengenai Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, Neraca dan Catatan atas Laporan Keuangan selama satu Periode pelaporan. Tujuan pelaporan keuangan Organisasi Perangkat Daerah (SKPD) sebagai suatu entitas pelaporan adalah menyajikan informasi yang berguna untuk pengambilan keputusan dan untuk menunjukkan akuntabilitas entitas pelaporan atas sumber daya yang dipercayakan kepadanya, dengan :

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

Pelaporan keuangan juga menyajikan informasi bagi pengguna mengenai :

- a. indikasi apakah sumber daya telah diperoleh dan digunakan sesuai dengan anggaran; dan
- b. indikasi apakah sumber daya diperoleh dan digunakan sesuai dengan ketentuan, termasuk batas anggaran yang ditetapkan oleh Dewan Perwakilan Rakyat Daerah.

1.2 Landasan hukum penyusunan laporan keuangan

Dasar hukum penyusunan laporan Keuangan adalah sebagai berikut :

- a) Undang – Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara sebagaimana telah diubah dengan Undang - Undang Nomor 2 Tahun 2020 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2020 tentang Kebijakan Keuangan Negara dan Stabilitas Sistem Keuangan untuk Penanganan Pandemi Corona Virus Disease 2019 (Covid-19) Dan/Atau Dalam Rangka Menghadapi Ancaman yang Membahayakan Perekonomian Nasional Dan/Atau Stabilitas Sistem Keuangan Menjadi Undang-Undang;
- b) Undang - Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara sebagaimana telah diubah dengan Undang - Undang Nomor 2 Tahun 2020 tentang Penetapan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2020 tentang Kebijakan Keuangan Negara dan Stabilitas Sistem Keuangan untuk Penanganan Pandemi Corona Virus Disease 2019 (Covid-19) Dan/Atau Dalam Rangka Menghadapi Ancaman yang Membahayakan Perekonomian Nasional Dan/Atau Stabilitas Sistem Keuangan Menjadi Undang-Undang;
- c) Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2009 Nomor 130, Tambahan Republik Indonesia Lembaran Negara Nomor 44987);
- d) Undang - Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah sebagaimana telah diubah beberapa kali, terakhir dengan Undang-Undang Nomor 11 Tahun 2020 tentang Cipta Kerja;
- e) Undang – Undang Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan Antara Pemerintah Pusat Dan Pemerintahan Daerah ;
- f) Peraturan Pemerintah Nomor 54 Tahun 2005 tentang Pinjaman Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 136, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4574);
- g) Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2005 tentang Dana Perimbangan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 137, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4575);

- h) Peraturan Pemerintah Nomor 56 Tahun 2005 tentang Sistem Informasi Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 138, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4576);
- i) Peraturan Pemerintah Nomor 65 Tahun 2005 tentang Pedoman Penyusunan dan Penerapan Standar Pelayanan Minimal (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 150, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4585);
- j) Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 49, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 4503);
- k) Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 42, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6322);
- l) Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah;
- m) Peraturan Daerah Kabupaten Demak Nomor 1 Tahun 2005 tentang Kedudukan Protokoler dan Keuangan Pimpinan dan Anggota DPRD Kabupaten Demak;
- n) Peraturan Daerah Kabupaten Demak Nomor 7 Tahun 2021 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah ;
- o) Peraturan Daerah Kabupaten Demak Nomor 12 Tahun 2021 tentang Anggaran dan Pendapatan Daerah Kabupaten Demak Tahun Anggaran 2022;
- p) Peraturan Daerah Kabupaten Demak Nomor 10 Tahun 2022 tentang Perubahan Anggaran dan Pendapatan Daerah Kabupaten Demak Tahun Anggaran 2022;
- q) Peraturan Bupati Demak Nomor 64 Tahun 2016 tentang Perubahan Peraturan Bupati Demak Nomor 14 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kabupaten Demak;
- r) Peraturan Bupati Demak Nomor 65 Tahun 2016 tentang Perubahan Peraturan Bupati Demak Nomor 15 Tahun 2014 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Kabupaten Demak.
- s) Peraturan Bupati Demak Nomor 56 Tahun 2021 tentang Penjabaran Anggaran dan Pendapatan Daerah Kabupaten Demak Tahun Anggaran 2022;
- t) Peraturan Bupati Demak Nomor 38 Tahun 2022 tentang Penjabaran Perubahan Anggaran dan Pendapatan Daerah Kabupaten Demak Tahun Anggaran 2022;

1.3 Sistematika penulisan catatan atas laporan keuangan SKPD

Sistematika penyajian Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) SKPD pada Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun Anggaran 2022 sebagai berikut :

BAB I : PENDAHULUAN

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

BAB II : IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN SKPD

- 2.1 Ikhtisar Pencapaian Target kinerja keuangan pemerintah daerah
- 2.2. Hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan.

BAB III : KEBIJAKAN AKUNTANSI

- 3.1 Entitas akuntansi SKPD
- 3.2 Basis akuntansi
- 3.3 Basis pengukuran yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan
- 3.4 Penerapan kebijakan akuntansi

BAB IV : PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

- 4.1 Rincian dari Penjelasan dari masing-masing pos-pos pelaporan keuangan pemerintah daerah
 - 4.1.1 Pendapatan - LRA
 - 4.1.2 Belanja
 - 4.1.3 Pendapatan -LO
 - 4.1.4 Beban
 - 4.1.5 Laporan Perubahan Ekuitas
 - 4.1.6 Aset
 - 4.1.7 Kewajiban
 - 4.1.8 Ekuitas Dana
- 4.2 Pengungkapan atas pos-pos aset dan kewajiban yang timbul sehubungan dengan penerapan basis akrual atas pendapatan dan belanja dan rekonsiliasinya dengan penerapan basis kas untuk entitas akuntansi/entitas pelaporan yang menggunakan basis akrual pada pemerintah daerah.

BAB V : PENUTUP

Memuat uraian penutup Catatan atas Laporan Keuangan.

BAB II

IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN SKPD

2.1 Ikhtisar realisasi pencapaian target kinerja keuangan SKPD

Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah pada Tahun Anggaran 2022 Melaksanakan Urusan Pemerintahan Fungsi Penunjang Keuangan, Perangkat Daerah. Khususnya Pengelolaan Administrasi Keuangan Daerah melalui APBD Tahun Anggaran 2022 mengalokasikan atau menargetkankan anggaran pendapatan daerah sebesar Rp. **222.922.228,00** yang dapat direalisasikan sebesar Rp. **238.135.831.492,00** atau 106,82 % dan mendapatkan alokasi anggaran belanja daerah sebesar Rp. **448.067.507.379,00** yang dapat direalisasikan sebesar Rp. **444.489.426.972,00** atau 99,20 % .

Adapun perincian capaian kinerja/realisasi pendapatan daerah dan belanja daerah pada Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah sebagaimana tabel di bawah ini :

LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH					
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2022 DAN 2021					
URUSAN PEMERINTAHAN	: 5.02 KEUANGAN				
SKPD	:5-02.0-00.0-00.01 BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN , PENDAPATAN DAN ASET DAERAH				
UNIT ORGANISASI	:5-02.0-00.0-00.01.000 BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN , PENDAPATAN DAN ASET DAERAH				
SUB UNIT ORGANISASI	:5-02.0-00.0-00.01.000.000 BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN , PENDAPATAN DAN ASET DAERAH				
KODE REK	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI 2022	(%)	REALISASI 2021
4	PENDAPATAN DAERAH	222.922.228.383,00	238.135.831.492,00	106,82	186.854.799.948,00
4.1	PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)	222.922.228.383,00	238.135.831.492,00	106,82	185.046.820.346,00
4.1.01	Pajak Daerah	174.430.000.000,00	187.735.572.043,00	107,63	165.776.090.682,00
4.1.02	Retribusi Daerah	6.527.800.000,00	7.363.948.100,00	112,81	6.786.499.950,00
4.1.03	Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	24.672.300.000,00	24.738.037.893,00	100,27	-
4.1.04	Lain-lain PAD yang Sah	17.292.128.383,00	18.298.273.456,00	105,82	12.484.229.714,00
4.3	Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah	-	-	-	1.807.979.602,00
4.3.03	Lain-Lain Pendapatan sesuai dengan Ketentuan Perundang-undar	-	-	-	1.807.979.602,00
5	BELANJA	448.067.507.379,00	444.489.426.972,00	99,20	27.150.351.440,00
5.1	BELANJA OPERASI	25.338.351.090,00	22.647.408.172,00	89,38	24.794.304.042,00
5.1.01	Belanja Pegawai	14.276.342.708,00	12.602.146.643,00	88,27	12.512.926.407,00
5.1.02	Belanja Barang dan Jasa	11.062.008.382,00	10.045.261.529,00	90,81	12.281.377.635,00
5.2	BELANJA MODAL	712.690.289,00	683.434.800,00	95,90	2.356.047.398,00
5.2.02	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	496.890.289,00	470.097.500,00	94,61	2.336.082.398,00
5.2.05	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	215.800.000,00	213.337.300,00	98,86	19.965.000,00
5.4	BELANJA TRANSFER	422.016.466.000,00	421.158.584.000,00	99,80	-
5.4.02	Belanja Bantuan Keuangan	422.016.466.000,00	421.158.584.000,00	99,80	-
	SURPLUS / (DEFISIT)	(225.145.278.996,00)	(206.353.595.480,00)	-	159.704.448.508,00
	SISA LEBIH/KURANG PEMBIAYAAN TAHUN BERKENAAN	(225.145.278.996,00)	(206.353.595.480,00)	-	159.704.448.508,00

2.2 Hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan

Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Demak dalam melaksanakan urusan Pemerintahan Fungsi Penunjang Keuangan di bidang Keuangan selama tahun 2022 secara umum telah dapat dilaksanakan dengan baik, namun demikian dalam pelaksanaan program dan kegiatan maupun Sub Kegiatan di Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah masih terdapat kendala-kendala dan permasalahan yang dihadapi antara lain adalah :

- 1) Sumber daya manusia dilingkungan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah yang menguasai teknologi informasi (TI) perlu ditingkatkan.
- 2) Masih diperlukan hubungan yang harmonis antara Eksekutif dan Legislatif sehingga penetapan Perubahan APBD mengalami ketepatan waktu sehingga tidak menyebabkan pelaksanaan kegiatan di akhir tahun.
- 3) Kesadaran dan kejujuran wajib pajak/ retribusi perlu ditingkatkan lagi sehingga kontribusi Pendapatan Asli Daerah dipandang bisa ditingkatkan.
- 4) Masa pandemi Covid- 19 yang dimulai tahun 2020 sampai dengan tahun 2022 masih terasa adanya.

Strategi yang dilaksanakan dalam menghadapi permasalahan tersebut di atas adalah :

- 1) Meningkatkan pengetahuan dan keterampilan pegawai di lingkungan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah agar pelaksanaan kegiatan lebih efektif dan capaian kinerja lebih optimal dengan cara mengikut sertakan para pegawai dalam bimbingan teknis maupun pelatihan-pelatihan yang sesuai dengan kompetensinya dalam bidang pengelolaan keuangan daerah. Disamping itu mengupayakan adanya penambahan pegawai untuk petugas pemungut pajak.
- 2) Melaksanakan koordinasi yang lebih baik lagi dengan Badan Anggaran DPRD agar Penetapan Perubahan APBD tepat waktu sehingga pelaksanaan kegiatan dapat dilaksanakan sesuai perencanaan.
- 3) Mengoptimalkan potensi Pendapatan Asli Daerah, edukasi dan evaluasi/monitoring Pendapatan Asli Daerah kepada wajib pajak dan wajib retribusi.
- 4) Memberikan bimbingan teknis dan pendampingan dalam rangka peningkatan sumber daya manusia guna tercapainya tujuan.

BAB III

KEBIJAKAN AKUNTANSI

Kebijakan akuntansi yang digunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan Tahun 2022 adalah Peraturan Bupati Demak Nomor 64 Tahun 2016 tentang Perubahan Peraturan Bupati Demak Nomor 14 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kabupaten Demak. Informasi Keuangan disajikan dalam laporan keuangan satuan organisasi di lingkungan pemerintah pusat maupun pemerintah daerah atau organisasi lainnya. Jika menurut peraturan perundang-undangan, satu organisasi dimaksud wajib menyajikan laporan keuangan sebagai bentuk pertanggung jawaban. Satuan organisasi jika di pemerintah daerah disebut juga Organisasi Perangkat Daerah (SKPD) dan mempunyai kewajiban menyusun laporan keuangan dapat disebut dengan entitas.

3.1 Entitas akuntansi SKPD

Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah merupakan satuan kerja perangkat daerah sehingga sebagai entitas akuntansi wajib menyelenggarakan akuntansi dan menyusun laporan keuangan sesuai dengan tanggung jawabnya, yang terdiri dari laporan realisasi anggaran, neraca, laporan operasional, laporan perubahan ekuitas dan catatan atas laporan keuangan, yang untuk selanjutnya disampaikan kepada Pejabat Pengelola Keuangan Daerah (PPKD) untuk digabung menjadi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

3.2 Basis akuntansi

Basis akuntansi yang digunakan dalam laporan keuangan pemerintah daerah adalah basis akrual, untuk pengakuan pendapatan-LO, beban, aset, kewajiban, dan ekuitas. Dalam hal peraturan perundangan mewajibkan disajikannya laporan keuangan dengan basis kas, maka entitas wajib menyajikan laporan demikian.

Basis akrual untuk Laporan Operasional berarti bahwa pendapatan diakui pada saat hak untuk memperoleh pendapatan telah terpenuhi walaupun kas belum diterima di Rekening Kas Umum Daerah atau oleh entitas pelaporan dan beban diakui pada saat kewajiban yang mengakibatkan penurunan nilai kekayaan bersih telah terpenuhi walaupun kas belum dikeluarkan dari Rekening Kas Umum Daerah atau entitas pelaporan. Pendapatan seperti bantuan pihak luar/asing dalam bentuk jasa disajikan pula pada Laporan Operasional.

Dalam hal anggaran disusun dan dilaksanakan berdasar basis kas, maka Laporan Realisasi Anggaran (LRA) disusun berdasarkan basis kas, berarti

bahwa pendapatan-LRA dan penerimaan pembiayaan diakui pada saat kas diterima di Rekening Kas Umum Daerah atau oleh entitas pelaporan; serta belanja dan pengeluaran pembiayaan diakui pada saat kas dikeluarkan dari Rekening Kas Umum Daerah. Namun demikian, bilamana anggaran disusun dan dilaksanakan berdasarkan basis akrual, maka LRA disusun berdasarkan basis akrual.

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

3.3 Basis pengukuran yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah harus menyajikan setiap kegiatan yang diasumsikan dapat dinilai dengan satuan uang, agar memungkinkan dilakukan analisis dan pengukuran dalam akuntansi. Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan satuan kerja perangkat daerah. Pengukuran pada masing-masing pos laporan keuangan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah sebagai berikut :

3.3.1 Kebijakan Akuntansi Pendapatan-LRA dan Pendapatan-LO

1. Pendapatan-LRA

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

Pendapatan LRA diakui menjadi pendapatan daerah pada saat:

- 1) Kas atas pendapatan tersebut telah diterima pada RKUD.
- 2) Kas atas pendapatan yang diterima entitas lain di luar entitas pemerintah berdasarkan otoritas yang diberikan oleh BUD, dan BUD mengakuinya sebagai pendapatan

2. Pendapatan-LO

Pendapatan Laporan Operasional (LO) adalah hak pemerintah daerah yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali.

Pendapatan-LO diakui pada saat:

- 1) Timbulnya hak atas pendapatan (*earned*) atau
- 2) Pendapatan direalisasi yaitu aliran masuk sumber daya ekonomi (*realized*)

Pendapatan LRA maupun Pendapatan-LO diukur berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan pendapatan bruto, dan tidak mencatat

jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran). Dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat diestimasi terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dapat dikecualikan. Pendapatan dalam mata uang asing diukur dan dicatat pada tanggal transaksi menggunakan kurs tengah Bank Indonesia.

3.3.2 Kebijakan Akuntansi Belanja dan Beban

1. Belanja

Belanja adalah semua pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah dan Bendahara Pengeluaran yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh Pemerintah.

Belanja diakui pada saat:

- 1) Terjadinya pengeluaran dari RKUD.
- 2) Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran pengakuannya terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan dengan terbitnya SP2D GU atau SP2D Nihil.
- 3) Dalam hal badan layanan umum, belanja diakui dengan mengacu pada peraturan perundangan yang mengatur mengenai badan layanan umum.

Pengukuran belanja dilaksanakan berdasarkan azas bruto dan diukur berdasarkan nilai nominal yang dikeluarkan dan tercantum dalam dokumen pengeluaran yang sah.

2. Beban

Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban.

Beban diakui pada:

- 1) Saat timbulnya kewajiban;
- 2) Saat terjadinya konsumsi aset; dan
- 3) Saat terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa.

3.3.3 Kebijakan Akuntansi Aset

Aset adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan/atau dimiliki oleh pemerintah sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan dari mana manfaat ekonomi dan/atau sosial di masa depan diharapkan dapat diperoleh oleh pemerintah daerah, serta dapat diukur dalam satuan uang, termasuk sumber daya non keuangan yang diperlukan

untuk penyediaan jasa bagi masyarakat umum dan sumber-sumber daya yang dipelihara karena alasan sejarah dan budaya.

Aset terdiri dari :

1. **Aset lancar** adalah suatu aset yang diharapkan segera untuk dapat direalisasikan atau dimiliki untuk dipakai atau dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan.

Aset lancar meliputi kas dan setara kas, investasi jangka pendek, piutang, dan persediaan.

Kas dan setara kas adalah uang tunai dan saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan pemerintah daerah atau investasi jangka pendek yang sangat likuid yang siap dicairkan menjadi kas serta bebas dari risiko perubahan nilai yang signifikan.

Kas dan setara kas diakui pada saat kas dan setara kas diterima dan/atau dikeluarkan/dibayarkan.

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

Investasi jangka pendek adalah investasi yang dapat segera diperjualbelikan/ dicairkan, ditujukan dalam rangka manajemen kas yang artinya pemerintah dapat menjual investasi tersebut apabila timbul kebutuhan kas dan beresiko rendah, serta dimiliki selama kurang dari 12 (dua belas) bulan.

Penerimaan kas dapat diakui sebagai pelepasan/pengurang investasi jangka pendek apabila terjadi penjualan, pelepasan hak, atau pencairan dana karena kebutuhan, jatuh tempo, maupun karena peraturan pemerintah daerah.

Pengukuran investasi jangka pendek dapat diuraikan sebagai berikut :

- 1) Investasi jangka pendek dalam bentuk surat berharga:
 - a. Apabila terdapat nilai biaya perolehannya, maka investasi jangka pendek diukur dan dicatat berdasarkan harga transaksi investasi ditambah komisi perantara jual beli, jasa bank, dan biaya lainnya yang timbul dalam rangka perolehan tersebut.
 - b. Apabila tidak terdapat nilai biaya perolehannya, maka investasi jangka pendek diukur dan dicatat berdasarkan nilai wajar investasi pada tanggal perolehannya yaitu sebesar harga pasarnya. Dan jika tidak terdapat nilai wajar, maka investasi jangka pendek dicatat berdasarkan nilai wajar aset lain yang diserahkan untuk memperoleh investasi tersebut.

- 2) Investasi jangka pendek dalam bentuk non saham diukur dan dicatat sebesar nilai nominalnya

Piutang adalah jumlah uang yang wajib dibayar kepada pemerintah daerah dan/atau hak pemerintah daerah yang dapat dinilai dengan uang sebagai akibat perjanjian/atau akibat lainnya berdasarkan peraturan perundang-undangan atau akibat lainnya yang sah.

Pengakuan Piutang

- a. Piutang pendapatan yang berasal dari peraturan perundang-undangan diakui pada saat penyusunan laporan keuangan ketika timbul klaim/hak untuk menagih uang atau manfaat ekonomi lainnya kepada entitas, yaitu pada saat ;
 - Terdapat surat ketetapan/dokumen yang sah yang belum dilunasi.
 - Terdapat surat penagihan dan telah dilaksanakan penagihan serta belum dilunasi.
- b. Peristiwa-peristiwa yang menimbulkan hak tagih, yaitu peristiwa yang timbul dari pemberian pinjaman, penjualan, kemitraan, dan pemberian fasilitas/jasa yang diakui sebagai piutang dan dicatat sebagai aset di neraca, apabila memenuhi kriteria ;
 - Harus didukung dengan naskah perjanjian yang menyatakan hak dan kewajiban secara jelas dan
 - Jumlah piutang dapat diukur.

Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah daerah, dan barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

2. **Aset non lancar** adalah aset yang tidak dapat dimasukkan dalam kriteria aset lancar yang mencakup aset yang bersifat jangka panjang dan Aset Tidak Berwujud, yang digunakan secara langsung atau tidak langsung untuk kegiatan pemerintah atau yang digunakan masyarakat umum.

Aset non lancar meliputi investasi jangka panjang, aset tetap, dana cadangan, dan aset lainnya.

Investasi jangka panjang adalah investasi yang dimaksudkan untuk dimiliki lebih dari 12 (dua belas) bulan, terdiri dari :

1. **Investasi permanen** adalah investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara berkelanjutan.
2. **Investasi nonpermanen** adalah investasi jangka panjang yang tidak termasuk dalam investasi permanen.

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

Klasifikasikan Aset Tetap :

1. **Tanah** adalah tanah yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional pemerintah daerah dan dalam kondisi siap dipakai.
2. **Peralatan dan Mesin** adalah 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 dan dalam kondisi siap pakai.
3. **Gedung dan Bangunan** adalah seluruh gedung dan bangunan yang diperoleh dengan maksud untuk dipakai dalam kegiatan operasional pemerintah daerah dan dalam kondisi siap dipakai.
4. **Jalan, Irigasi, dan Jaringan** adalah jalan, irigasi, dan jaringan yang dibangun oleh pemerintah serta dimiliki dan/atau dikuasai oleh pemerintah daerah dan dalam kondisi siap dipakai.
5. **Aset Tetap Lainnya** adalah aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam kelompok aset tetap di atas, yang diperoleh dan dimanfaatkan untuk kegiatan operasional pemerintah daerah dan dalam kondisi siap dipakai.
6. **Konstruksi dalam Pengerjaan** adalah aset tetap yang sedang dalam proses pembangunan namun pada tanggal laporan keuangan belum selesai seluruhnya. Konstruksi Dalam Pengerjaan mencakup peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan, dan Aset Tetap lainnya, yang proses perolehannya dan/atau pembangunannya membutuhkan suatu periode waktu tertentu dan belum selesai.

Dana Cadangan adalah dana yang disisihkan untuk menampung kebutuhan yang memerlukan dana relatif besar yang tidak dapat dipenuhi dalam satu tahun anggaran.

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

3.3.4 Kebijakan Akuntansi Kewajiban dan Ekuitas

1. **Kewajiban** adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah.
2. **Ekuitas** adalah kekayaan bersih pemerintah daerah yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban pemerintah daerah pada tanggal laporan.

Pengakuan ekuitas berdasarkan saat pengakuan aset dan kewajiban.

Pengukuran atas ekuitas berdasarkan pengukuran atas aset dan kewajiban.

3.4 Penerapan Kebijakan Akuntansi

3.4.1 Pengakuan Persediaan

Persediaan diakui ;

- 1) Pada saat potensi manfaat ekonomi masa depan diperoleh pemerintah kabupaten dan mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal.
- 2) Pada saat diterima atau hak kepemilikannya dan / atau kekuasaannya berpindah

3.4.2 Pengukuran Persediaan

- 1) Metode pencatatan persediaan dilakukan secara periodik, maka pengukuran persediaan pada saat periode penyusunan laporan keuangan dilakukan berdasarkan hasil inventarisasi dengan menggunakan harga perolehan terakhir / harga pokok produksi terakhir / nilai wajar.
- 2) Persediaan disajikan sebesar:
 - a) Biaya perolehan apabila diperoleh dengan pembelian. Biaya perolehan persediaan meliputi harga pembelian, biaya pengangkutan, biaya penanganan dan biaya lainnya yang secara langsung dapat dibebankan pada perolehan persediaan. Potongan harga, rabat, dan lainnya yang serupa mengurangi biaya perolehan.
 - b) Harga pokok produksi apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri. Harga pokok produksi persediaan meliputi biaya langsung yang terkait dengan persediaan yang diproduksi dan biaya tidak langsung yang dialokasikan secara sistematis.
 - c) Nilai wajar, apabila diperoleh dengan cara lainnya seperti donasi. Harga / nilai wajar persediaan meliputi nilai tukar aset atau penyelesaian kewajiban antar pihak yang memahami dan berkeinginan melakukan transaksi wajar (arm length transaction).

3.4.3 Penyisihan Piutang Tak Tertagih

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

Kualitas piutang dikelompokkan menjadi 4 (empat) dengan klasifikasi sebagai berikut:

- a) Kualitas Piutang Lancar;
- b) Kualitas Piutang Kurang Lancar;
- c) Kualitas Piutang Diragukan;
- d) Kualitas Piutang Macet.

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

- a) Kualitas lancar, dengan kriteria:
 - (1) Umur piutang kurang dari 1 tahun; dan/atau
 - (2) Wajib Pajak menyetujui hasil pemeriksaan; dan/atau
 - (3) Wajib Pajak kooperatif; dan/atau
 - (4) Wajib Pajak likuid; dan/atau
 - (5) Wajib Pajak tidak mengajukan keberatan/banding.
- b) Kualitas Kurang Lancar, dengan kriteria:
 - (1) Umur piutang 1 sampai dengan 3 tahun; dan/atau
 - (2) Wajib Pajak kurang kooperatif dalam pemeriksaan; dan/atau
 - (3) Wajib Pajak menyetujui sebagian hasil pemeriksaan; dan/atau
 - (4) Wajib Pajak mengajukan keberatan/banding.
- c) Kualitas Diragukan, dengan kriteria :
 - (1) Umur piutang lebih dari 3 tahun sampai dengan 5 tahun; dan/atau
 - (2) Wajib Pajak tidak kooperatif dalam pemeriksaan; dan/atau
 - (3) Wajib Pajak tidak menyetujui seluruh hasil pemeriksaan; dan/atau
 - (4) Wajib Pajak mengalami kesulitan likuiditas.
- d) Kualitas Macet, dengan kriteria:
 - (1) Umur piutang diatas 5 tahun; dan/atau
 - (2) Wajib Pajak tidak ditemukan; dan/atau
 - (3) Wajib Pajak bangkrut/meninggal dunia; dan/atau
 - (4) Wajib Pajak mengalami musibah (force majeure).

Penggolongan kualitas piutang pajak yang pemungutannya ditetapkan oleh Bupati / Pejabat yang ditunjuk (*official assessment*) dilakukan dengan ketentuan:

- a) Kualitas Lancar, dengan kriteria:
 - (1) Umur piutang kurang dari 1 tahun; dan/atau
 - (2) Wajib Pajak kooperatif; dan/atau
 - (3) Wajib Pajak likuid; dan/atau
 - (4) Wajib Pajak tidak mengajukan keberatan/banding.
- b) Kualitas Kurang Lancar, dengan kriteria:
 - (1) Umur piutang lebih dari 1 tahun sampai dengan 2 tahun; dan/atau
 - (2) Wajib Pajak kurang kooperatif; dan/atau
 - (3) Wajib Pajak mengajukan keberatan/banding.
- c) Kualitas Diragukan, dengan kriteria:
 - (1) Umur piutang lebih dari 2 tahun sampai dengan 3 tahun; dan/atau

- (2) Wajib Pajak tidak kooperatif; dan/atau
- (3) Wajib Pajak mengalami kesulitan likuiditas.
- d) Kualitas Macet, dengan kriteria:
 - (1) Umur piutang diatas 3 tahun; dan/atau
 - (2) Wajib Pajak tidak ditemukan; dan/atau
 - (3) Wajib Pajak bangkrut/meninggal dunia; dan/atau
 - (4) Wajib Pajak mengalami musibah (force majeure)

Penggolongan Kualitas Piutang Bukan Pajak Khusus untuk objek Retribusi, dapat dipilah berdasarkan karakteristik sebagai berikut:

- a) Kualitas Lancar, jika umur piutang 0 sampai dengan 1 tahun;
- b) Kualitas Kurang Lancar, jika umur piutang lebih dari 1 tahun sampai dengan 2 tahun;
- c) Kualitas Diragukan, jika umur piutang lebih dari 2 tahun sampai dengan 3 tahun;
- d) Kualitas Macet, jika umur piutang lebih dari 3 tahun.

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

- a) Kualitas Lancar, apabila belum dilakukan pelunasan sampai dengan tanggal jatuh tempo yang ditetapkan;
- b) Kualitas Kurang Lancar, apabila dalam jangka waktu 2 (dua) tahun terhitung sejak tanggal ditetapkan tidak dilakukan pelunasan;
- c) Kualitas Diragukan, apabila dalam jangka waktu 2-4 tahun terhitung sejak tanggal ditetapkan tidak dilakukan pelunasan; dan
- d) Kualitas macet, jika piutang yang dalam jangka waktu 4 (empat) tahun terhitung sejak tanggal ditetapkan tidak dilakukan pelunasan, atau Piutang telah diserahkan kepada Panitia Urusan Piutang Daerah/Negara.

Penvisihan Piutang Tidak Tertagih ditetapkan:

- a) 0 % (nol perseratus) dari Piutang yang memiliki kualitas lancar.
- b) 25 % (dua puluh lima perseratus) dari Piutang dengan kualitas kurang lancar setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada);
- c) 50% (lima puluh perseratus) dari Piutang dengan kualitas diragukan setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada); dan
- d) 100% (seratus perseratus) dari Piutang dengan kualitas macet setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada).

BAB IV

PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

4.1 Rincian dari penjelasan dari masing-masing pos-pos pelaporan keuangan pemerintah daerah

4.1.1 Pendapatan - LRA

Pendapatan Asli Daerah

Pendapatan Daerah Kabupaten Demak dikelompokkan yang meliputi Pendapatan Asli Daerah (PAD), Pendapatan Transfer, dan Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah untuk periode 1 Januari 2022 sampai 31 Desember 2022.

Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah selama tahun 2022 mengelola Pendapatan Asli Daerah dengan jumlah anggaran sebesar Rp. 222.922.228.383,00 dan telah terealisasi sebesar Rp. 238.135.831.492,00 atau 106,82%. Sehingga PAD pada tahun 2022 mengalami kenaikan sebesar Rp. 53.089.011.146,00 atau 28,69% bila dibandingkan dengan realisasi tahun 2021 yaitu Rp. 185.046.820.346,00.

Rincian realisasi Pendapatan Asli Daerah tahun 2022 sebagai berikut :

1. Pajak Daerah Tahun Anggaran 2022 dianggarkan sebesar Rp. 174.430.000.000,00 dan terealisasi sebesar Rp. 187.735.572.043,00 atau 107,63%, mengalami kenaikan sebesar Rp. 21.959.481.361,00 bila dibanding dengan realisasi Tahun Anggaran 2021 sebesar Rp. 165.776.090.682,00 atau terdapat kenaikan 13,25 %.
2. Retribusi Daerah dari Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah yaitu Sewa Tanah dan Bangunan dianggarkan sebesar Rp. 6.527.800.000,00 dan terealisasi sebesar Rp 7.363.948.100,00 atau 112,81%, melebihi dari target yang ditetapkan sebesar Rp. 836.148.100,00. Realisasi tersebut bila dibandingkan dengan realisasi tahun 2021 yaitu sebesar Rp. 6.786.499.950,00 maka realisasi tahun 2022 mengalami peningkatan sebesar 8,51 %.
3. Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan, yaitu Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Deviden) atas Penyertaan Modal pada BUMD, pada Tahun Anggaran 2022 dianggarkan sebesar Rp. 24.672.300.000,00 dapat direalisasi sebesar Rp. 24.738.037.893,00 atau 100,27 %.
4. Pendapatan Lain-lain PAD yang sah, diantaranya hasil penjualan aset daerah yang dipisahkan, penerimaan jasa giro dan pendapatan bunga deposito, tuntutan ganti kerugian daerah, pendapatan denda

pajak, pendapatan dari pengembalian dan denda atas sanksi administrasi dengan penerimaan pendapatan yang disetor ke kas umum daerah.

Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah dianggarkan sebesar Rp. 17.292.128.383,00 dan terealisasi sebesar Rp. 18.298.273.456,00 atau 105,82%. Bila dibandingkan dengan realisasi tahun 2021 yaitu sebesar Rp. 12.484.229.714,00 realisasi tahun 2022 mengalami kenaikan sebesar Rp. 5.814.043.742,00 atau 46,57 % .

Adapun Daftar Rincian Realisasi Pendapatan Asli Daerah Tahun Anggaran 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut :

DAFTAR RINCIAN REALISASI PENERIMAAN PAD BPKPAD KABUPATEN DEMAK TAHUN 2022 DAN 2021					
No	Uraian	Anggaran	Jumlah Realisasi 2022	%	Realisasi Tahun 2021
1.	2.	3.	4.	5.	6.
	PENDAPATAN DAERAH	222.922.228.383	238.135.831.492	106,8	185.046.820.346
	PENDAPATAN ASLI DAERAH	222.922.228.383	238.135.831.492	106,82	185.046.820.346
A	PAJAK DAERAH	174.430.000.000	187.735.572.043	92,91	165.776.090.682
1	4.1.01.06 Pajak Hotel	440.000.000	463.419.085	105,32	356.828.459
	4.1.01.06.01 Pajak Hotel	440.000.000	463.419.085	105,32	356.828.459
2	4.1.01.07 Pajak Restoran	3.799.000.000	4.054.208.337	106,72	4.275.318.479
	4.1.01.07.01 Pajak Restoran dan Sejenisnya	3.799.000.000	956.995.531	25,19	623.176.099
	4.1.01.07.07 Pajak Jasa Boga/Katering dan Sejenisnya	-	3.097.212.806	-	3.652.142.380
3	4.1.01.08 Pajak Hiburan	225.000.000	219.220.075	97,43	120.531.290
	4.1.01.08.02 Pajak Pagelaran Kesenian/Musik/Tari/Busana	-	9.625.000	-	-
	4.1.01.08.08 Pajak Pacuan Kuda, Kendaraan Bermotor, dan Permainan Ketangkasan	225.000.000	194.725.750	86,54	-
	4.1.01.08.09 Pajak Panti Pijat,Refleksi, Mandi Uap/SPA dan Pusat Kebugaran (Fitne	-	14.869.325	-	-
4	4.1.01.09 Pajak Reklame	2.272.000.000	2.480.165.236	109,16	2.598.017.235
	4.1.01.09.01 Pajak Reklame Papan/Billboard/Videotron/Megatron	2.272.000.000	1.706.426.009	-	-
	4.1.01.09.02 Pajak Reklame Kain	-	767.041.227	-	-
	4.1.01.09.05 Pajak Reklame Berjalan	-	6.698.000	-	-
5	4.1.01.10 Pajak Penerangan Jalan	60.800.000.000	62.938.471.264	103,52	51.714.260.968
	4.1.01.10.01 Pajak Penerangan Jalan Dihilaskan Sendiri	60.800.000.000	62.938.471.264	103,52	51.714.260.968
6	4.1.01.11 Pajak Parkir	1.700.000.000	1.847.325.700	108,67	1.584.488.189
	4.1.01.11.01 Pajak Parkir	1.700.000.000	1.847.325.700	108,67	1.584.488.189
7	4.1.01.12 Pajak Air Tanah	2.500.000.000	2.326.470.500	93,06	2.163.509.250
	4.1.01.12.01 Pajak Air Tanah	2.500.000.000	2.326.470.500	93,06	2.163.509.250
8	4.1.01.13 Pajak Sarang Burung Walet	14.000.000	14.625.100	104,47	14.403.200
	4.1.01.13.01 Pajak Sarang Burung Walet	14.000.000	14.625.100	104,47	14.403.200
9	4.1.01.14 Pajak Mineral bukan Logam dan Lainnya	30.000.000	20.009.700	66,70	89.232.300
	4.1.01.14.37 Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan Lainnya	30.000.000	20.009.700	66,70	89.232.300
10	4.1.01.15 Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBBP2)	71.500.000.000	70.295.627.002	98,32	71.676.233.290
	4.1.01.15.01 PBBP2	71.500.000.000	70.295.627.002	98	71.676.233.290
11	4.1.01.16 Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan (BPHTB)	31.150.000.000	43.076.030.044	138	31.183.268.022
	4.1.01.16.01 BPHTB-Pemindahan Hak Guna	31.150.000.000	-	-	-
	4.1.01.16.02 BPHTB-Pemberian Hak Baru	-	43.076.030.044	-	-
B	RETRIBUSI DAERAH (4.1.2)	6.527.800.000	7.363.948.100	112,81	6.786.499.950
1	4.1.02.02 Retribusi Jasa Usaha	6.527.800.000	7.363.948.100	112,81	6.786.499.950
	4.1.02.02.01 Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	6.527.800.000	7.363.948.100	112,81	6.786.499.950
C	HASIL PENGELOLAAN KEKAYAAN DAERAH YANG DIPISAHKAN (4.1.	24.672.300.000	24.738.037.893	100,27	-
1	4.1.03.02 Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada BUMD	24.672.300.000	24.738.037.893	100,27	-
	4.1.03.02.01 - BUMD (Lembaga Keuangan)	22.482.000.000	22.482.588.032	100,00	-
	4.1.03.02.02 - BUMD (Aneka Usaha)	927.000.000	992.106.751	107,02	-
	4.1.03.02.03 - BUMD (Bidang Air Minum)	1.263.300.000	1.263.343.110	100,00	-
D	LAIN-LAIN PAD YANG SAH (4.1.4)	17.292.128.383	18.298.273.456	105,82	12.484.229.714
1	4.1.04.01 Hasil Penjualan BMD yang Tidak Dipisahkan	3.240.466.000	3.706.621.578	114,39	774.499.114
	4.1.04.01..03 Hasil Penjualan Gedung dan Bangunan	-	2.479.946.250	-	-
	4.1.04.01.06 Hasil Penjualan Aset Lainnya	3.240.466.000	1.226.675.328	37,85	-
2	4.1.04.05 Jasa Giro	2.000.000.000	1.257.165.411	62,86	2.231.662.747
	4.1.04.05.01 Jasa Giro pada Kas Daerah	2.000.000.000	1.195.502.989	59,78	-
	4.1.04.05.02 Jaga Giro pada Kas di Bendahara	-	61.662.422	-	-
3	4.1.04.07 Pendapatan Bunga	9.951.662.383	9.687.808.118	97,35	7.968.356.079
	4.1.04.07.01 Pendapatan Bunga atas Penempatan Uang Pemerintah Daerah	9.951.662.383	9.687.808.118	97,35	-
4	4.1.04.08 Penerimaan atas Tuntutan Ganti Kerugian Keuangan Daera	1.600.000.000	1.761.223.132	110,08	535.950.502
	4.1.04.08.02 Tuntutan Ganti Kerugian Daerah terhadap Pegawai Negeri Buka	1.600.000.000	1.761.223.132	110,08	535.950.502
5	4.1.04.11 Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan	-	18.563.332	-	23.871.075
	4.1.04.11.01 Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan	-	18.563.332	-	23.871.075
6	4.1.04.12 Pendapatan Denda Pajak Daerah	-	551.212.807	-	175.156.345
	4.1.04.12.09 Pendapatan Denda Pajak Reklame	-	9.615.233	-	-
	4.1.04.12.12 Pendapatan Denda Pajak Air Tanah	-	2.498.172	-	-
	4.1.04.12.15 Pendapatan Denda Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Pe	-	539.099.402	-	-
	Denda Bea Balik Nama Kendaraan	-	-	-	-
7	4.1.04.15 Pendapatan dari Pengembalian	500.000.000	1.315.630.078	263,13	774.733.852
	4.1.04.15.03 Pendapatan dari Pengembalian Kelebihan Pembayaran Gaji dan	500.000.000	1.315.630.078	263,13	774.733.852
8	4.1.04.23 Lain-Lain PAD yang SAH lainnya	-	49.000	-	-
	4.1.04.23.01 Lain-lain PAD yang sah lainnya - LRA	-	49.000	-	-
	Jumlah :	222.922.228.383	238.135.831.492	106,82	185.046.820.346

Terhadap Realisasi Pendapatan Daerah sebesar Rp. 238.135.831.492,00 sudah dilaksanakan Rekon antara Bidang Pendapatan dengan Kasubag Keuangan selaku PPK-SKPD pada tanggal 5 Januari 2023.

4.1.2 Belanja

Akun ini menggambarkan Belanja Daerah yang dikelola Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah untuk periode Tahun Anggaran 2022 sesuai dengan jenis pengelompokannya yaitu Belanja Operasi, Belanja Modal dan Belanja Transfer. Anggaran dan realisasi masing-masing belanja tersebut adalah sebagai berikut :

No	URAIAN	2022			2021
		ANGGARAN	REALISASI		REALISASI
		(Rp)	(Rp)		(Rp)
BELANJA DAERAH					
1	Belanja Operasi	25.338.351.090,00	22.647.408.172,00	89,38	24.794.304.042,00
2	Belanja Modal	712.690.289,00	683.434.800,00	95,90	2.356.047.398,00
3	Belanja Transfer	422.016.466.000,00	421.158.584.000,00	99,80	0,00
	Jumlah	448.067.507.379,00	444.489.426.972,00	99,20	27.150.351.440,00

a. Belanja Operasi

Belanja Operasi Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah meliputi Belanja Pegawai, Belanja Barang / jasa, dengan anggaran dan realisasi Tahun Anggaran 2022 sebagai berikut :

Belanja operasi dianggarkan sebesar Rp. 25.338.351.090,00 dan terealisasi sebesar Rp. 22.647.408.172,00 atau 89,38%. Mengalami penurunan sebesar Rp 2.146.895.870,00 atau 8,32% bila dibanding realisasi tahun 2021 dimana realisasi Belanja Operasi sebesar Rp. 24.794.304.042,00 Rincian Belanja operasi adalah sebagai berikut :

No	URAIAN	2022			2021
		ANGGARAN	REALISASI	%	REALISASI
		(Rp)	(Rp)		(Rp)
BELANJA OPERASI					
1	Belanja Pegawai	14.276.342.708,00	12.602.146.643,00	88,27	12.512.926.407,00
2	Belanja Barang dan Jasa	11.062.008.382,00	10.045.261.529,00	90,81	12.281.377.635,00
Jumlah Belanja Operasi		25.338.351.090,00	22.647.408.172,00	89,38	24.794.304.042,00

1. Belanja Pegawai

Akun ini menggambarkan Belanja Pegawai untuk periode 1 Januari 2022 sampai dengan 31 Desember 2022 yang meliputi; Belanja Gaji dan Tunjangan ASN, Belanja Tambahan Penghasilan ASN, Tambahan Penghasilan berdasarkan

Pertimbangan Objektif Lainnya ASN dan Belanja Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH

Belanja pegawai dianggarkan sebesar Rp 14.276.342.708,00 dan terealisasi sebesar Rp. 12.602.146.643,00 atau 88,27 %. Mengalami kenaikan sebesar Rp.89.220.236,00 atau 0,71 % bila dibanding realisasi tahun 2021 dimana realisasi belanja pegawai sebesar Rp. 12.512.926.407,00

Rincian Belanja Pegawai seperti dalam tabel berikut ini;

KODE REKENING	U R A I A N	TAHUN ANGGARAN 2022			REALISASI TAHUN 2021
		ANGGARAN	REALISASI	PROSEN TASE	
5.1.01	Belanja Pegawai	14.276.342.708,00	12.602.146.643,00	88,27	12.512.926.407,00
5.1.01.01	Belanja Gaji dan Tunjangan ASN	3.204.181.887,00	3.078.029.694,00	96,06	3.021.438.858,00
5.1.01.01.01	Belanja Gaji Pokok ASN	2.253.487.111,00	2.239.930.028,00	99,40	
5.1.01.01.02	Belanja Tunjangan Keluarga ASN	253.179.801,00	242.293.671,00	95,70	
5.1.01.01.03	Belanja Tunjangan Jabatan ASN	210.545.750,00	198.205.000,00	94,14	
5.1.01.01.05	Belanja Tunjangan Fungsional Umum ASN	89.222.250,00	68.405.000,00	76,67	
5.1.01.01.06	Belanja Tunjangan Beras ASN	158.242.813,00	141.725.940,00	89,56	
5.1.01.01.07	Belanja Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus ASN	12.624.071,00	8.966.261,00	71,03	
5.1.01.01.08	Belanja Pembulatan Gaji ASN	2.989.388,00	35.598,00	1,19	
5.1.01.01.09	Belanja Iuran Jaminan Kesehatan ASN	184.577.389,00	160.075.329,00	86,73	
5.1.01.01.10	Belanja Iuran Jaminan Kecelakaan ASN	17.103.686,00	4.598.246,00	26,88	
5.1.01.01.11	Belanja Iuran Kematian ASN	22.209.628,00	13.794.621,00	62,11	
5.1.01.02	Belanja Tambahan Penghasilan ASN	1.928.980.821,00	1.913.354.324,00	99,19	1.558.367.564,00
5.1.01.02.01	Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja ASN	771.506.117,00	765.341.730,00	99,20	
5.1.01.02.05	Tambahan Penghasilan berdasarkan Prestasi Kerja ASN	1.157.474.704,00	1.148.012.594,00	99,18	
5.1.01.03	Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	6.880.334.000,00	5.681.987.125,00	82,58	6.102.738.505,00
5.1.01.03.01	Belanja Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak Daerah	6.541.126.000,00	5.357.832.125,00	81,91	
5.1.01.03.02	Belanja bagi ASN atas Insentif Pemungutan Pajak Daerah	247.408.000,00	234.855.000,00	94,93	
5.1.01.03.07	Belanja Honorarium	84.600.000,00	82.100.000,00	97,04	
5.1.01.03.08	Belanja Jasa Pengelolaan BMD	7.200.000,00	7.200.000,00	100,00	
5.1.01.05	Belanja Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH	2.262.846.000,00	1.928.775.500,00	85,24	1.830.381.480,00
5.1.01.05.10	Belanja Insentif bagi KDH/WKDH atas Pemungutan Pajak Daerah	2.180.376.000,00	1.850.490.500,00	84,87	
5.1.01.05.11	Belanja Insentif bagi KDH/WKDH atas Pemungutan Retribusi Daerah bagi KDH/WKDH	82.470.000,00	78.285.000,00	94,93	

2. Belanja Barang dan Jasa

Akun ini menggambarkan belanja barang dan jasa untuk periode 1 Januari 2022 sampai dengan 31 Desember 2022 yang meliputi ; Belanja Barang, Belanja Jasa, Belanja Pemeliharaan, Belana Perjalanan Dinas, dan Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat.

Belanja barang dan jasa untuk tahun anggaran 2022 dianggarkan sebesar Rp. 11.062.008.382,00 dan telah direalisasikan sebesar Rp. 10.045.261.529,00 atau 90,81% Realisasi belanja barang/jasa apabila dibandingkan dengan tahun 2021 mengalami penurunan sebesar Rp 2.236.116.106,00 atau sebesar 18,21% bila dibandingkan dengan realisasi belanja barang/jasa tahun 2021 yaitu sebesar Rp. 12.281.377.635,00.

Rincian Realisasi Anggaran Belanja Barang dan Jasa tahun anggaran 2022 sebagaimana tabel berikut ini ;

KODE REKENING	U R A I A N	TAHUN ANGGARAN 2022			REALISASI TAHUN 2021
		ANGGARAN	REALISASI	PROSEN TASE	
5:1:02	Belanja Barang dan Jasa	11.062.008.382,00	10.045.261.529,00	90,81	12.281.377.635,00
5.1.02.01	Belanja Barang	2.945.326.071,00	2.779.654.541,00	94,38	2.962.858.558,00
5.1.02.01.01	Belanja Barang Habis Pakai	2.945.326.071,00	2.779.654.541,00	94,38	
5.1.02.02	Belanja Jasa	5.364.175.700,00	4.924.598.875,00	91,81	6.624.711.630,00
5.1.02.02.01	Belanja Jasa Kantor	5.261.483.650,00	4.827.473.435,00	91,75	
5.1.02.02.02	Belanja Iuran Jaminan/Asuransi	69.161.050,00	66.340.440,00	95,92	
5.1.02.02.04	Belanja Sewa Peralatan dan Mesin	5.600.000,00	5.600.000,00	100,00	
5.1.02.02.07	Belanja Sewa Aset Tetap Lainnya	2.000.000,00	2.000.000,00	100,00	
5.1.02.02.12	Belanja Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan	25.931.000,00	23.185.000,00	89,41	
5.1.02.03	Belanja Pemeliharaan	461.486.211,00	433.220.297,00	93,88	247.412.500,00
5.1.02.03.02	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	143.290.611,00	115.791.177,00	80,81	
5.1.02.03.03	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	318.195.600,00	317.429.120,00	99,76	
5.1.02.04	Belana Perjalanan Dinas	998.770.400,00	935.537.816,00	93,67	1.114.144.947,00
5.1.02.04.01	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Negeri	998.770.400,00	935.537.816,00	93,67	
5.1.02.05	Belanja Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	1.292.250.000	972.250.000	75,24	1.332.250.000
5.1.02.05.01	Belanja Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	1.292.250.000	972.250.000	75,24	

b. Belanja Modal

Belanja Modal Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah meliputi Belanja Tanah, Belanja Peralatan dan Mesin, Belanja Gedung dan Bangunan, Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan, Belanja Aset Tetap Lainnya, Belanja Aset Lainnya dengan anggaran dan realisasi tahun anggaran 2022 sebagai berikut:

Belanja Modal untuk tahun anggaran 2022 dianggarkan sebesar Rp. 712.690.289,00 dan terealisasi sebesar Rp 683.434.800,00 atau sebesar 95,90%. Mengalami penurunan sebesar Rp 1.672.612.598,00 atau 70,99% bila dibanding realisasi tahun anggaran 2021 dimana realisasi Belanja Modal sebesar Rp 2.356.047.398,00.

Untuk mengetahui realisasi anggaran belanja modal tahun anggaran 2022 dan tahun anggaran 2021 tertera dalam tabel berikut ini :

KODE REKENING	U R A I A N	TAHUN ANGGARAN 2022			REALISASI TAHUN 2021
		ANGGARAN	REALISASI	PROSEN TASE	
5:2:00	BELANJA MODAL	712.690.289,00	683.434.800,00	95,90	2.356.047.398,00
5:2:02	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	496.890.289,00	470.097.500,00	94,61	2.336.082.398,00
5.2.02.02	Belanja Modal Alat Angkutan	0,00	0,00	0,00	813.350.000,00
5.2.02.03	Belanja Modal Alat Bengkel dan Alat Ukur	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.02.05	Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga	40.612.289,00	26.531.500,00	65,33	349.478.800,00
5.2.02.05.01	Belanja Modal Alat Kantor	21.346.389,00	8.047.500,00	37,70	
5.2.02.05.02	Belanja Modal Alat Rumah Tangga	16.750.000,00	15.984.000,00	95,43	
5.2.02.05.03	Belanja Modal Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat	2.515.900,00	2.500.000,00	99,37	
5.2.02.06	Belanja Modal Alat Studio, Komunikasi, dan Pemancar	176.000.000,00	175.491.000,00	99,71	127.820.000,00
5.2.02.06.01	Belanja Modal Alat Studio	176.000.000,00	175.491.000,00	99,71	
5.2.02.10	Belanja Modal Komputer	280.278.000,00	268.075.000,00	95,65	1.045.433.598,00
5.2.02.10.01	Belanja Modal Komputer Unit	280.278.000	268.075.000	95,65	
5:2:05	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	215.800.000,00	213.337.300,00	98,86	19.965.000,00
5.2.05.01	Belanja Modal Bahan Perpustakaan	800.000,00	0,00	0,00	0,00
5.2.05.01.01	Belanja Modal Bahan Perpustakaan Tercetak	800.000,00	0,00	0,00	
5.2.05.08	Belanja Modal Aset Tidak Berwujud	215.000.000,00	213.337.300,00	99,23	19.965.000,00
5.2.05.08.01	Belanja Modal Aset Tidak Berwujud	215.000.000,00	213.337.300,00	99,23	19.965.000,00

Untuk pembelian/pengadaan belanja modal tahun 2022 adalah sebagai berikut :

1. Belanja Modal Tanah

Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah pada tahun anggaran 2022 tidak mengadakan / menganggarkan pengadaan Tanah.

2. Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Akun ini menggambarkan Belanja Peralatan dan Mesin untuk periode 1 Januari 2022 sampai dengan 31 Desember 2022, Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah telah menganggarkan pengadaan Peralatan dan Mesin sebesar Rp. 496.890.289,00 dan terealisasi sebesar Rp. 470.097.500,00 bila dibanding tahun anggaran 2021 mengalami Penurunan sebesar Rp. 1.865.984.898,00 atau 79,88% dari Rp. 2.336.082.398,00. Adapun rincian dari realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin sebesar Rp 470.097.500,00 dengan rincian sebagai berikut :

- 1) Belanja Modal Alat Angkutan pada tahun anggaran 2022 Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah tidak menganggarkan.
- 2) Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga yang dianggarkan sebesar Rp. 40.612.289,00 dapat direalisasikan Rp.26.531.500,00 digunakan untuk Belanja Modal Mesin Prinjer Print, Alat Pemadam Kebakaran/Apar, Lemari dan Arsip Pejabat dan Televisi dengan rincian barang sebagai berikut ;

NO.	PENGADAAN	MERK / SPESIFIKASI	VOLUME	Harga Satuan	JUMLAH	
A	ALAT KANTOR DAN RUMAH TANGGA				26.531.500,00	
1	Belanja Modal Mesin prinjer print	FACE RECOGNITION & Fingger Print	unit	1	4.995.000	4.995.000,00
2	Belanja Modal Mesin Prinjer print	Time Tech/Fingger Print	unit	1	3.052.500	3.052.500,00
3	Belanja Modal Alat Pemadam Kebakaran-Apar	Dry Chemical Powder En 615 R-PWR6	unit	3	1.998.000	5.994.000,00
4	Belanja Modal Lemari dan Arsip Pejabat	VIP/V-602	unit	1	2.500.000	2.500.000,00
5	TV	Polytron/43inch	unit	4	2.497.500	9.990.000,00

- 3) Belanja Modal Alat studio, Komunikasi dan Pemancar dianggarkan sebesar Rp. 176.000.000,00 telah direalisasikan sebesar Rp. 175.491.000,00 digunakan untuk Pengadaan Belanja Alat Studio dengan rincian sebagai berikut :

NO.	PENGADAAN	MERK / SPESIFIKASI		VOLUME	Harga Satuan	JUMLAH
B	ALAT STUDIO, KOMUNIKASI DAN PEMANCAR					175.491.000,00
1	Paket Sound Outdoor Berdasarkan	Speker A/Dat 15 Inch	set	2	7.437.000	14.874.000,00
		Mixer/Dat 8 Canel	unit	1	2.997.000	2.997.000,00
		Microfon Wireless	unit	1	2.664.000	2.664.000,00
		Kabel Line Set (50M+Jack)	m	50	47.730	2.386.500,00
		Kabel Sound Roll 50 M	m	50	37.740	1.887.000,00
2	Studio Audio-Sound	Borneo/speker 15 inch	set	1	19.980.000	19.980.000,00
3	Studio Audio-Sound	Borneo/speker 12 inch	Set	1	15.984.000	15.984.000,00
4	Studio Audio-Sound	Bornio/speker 10 inch	Set	1	12.987.000	12.987.000,00
5	Studio Audio-TV	Polytron/Smart TV 65 Inc	Set	1	24.919.500	24.919.500,00
6	Studio Audio-TV	Polytron/Smart TV 60 Inc	Set	1	22.977.000	22.977.000,00
7	Studio Audio-TV	Polytron/Smart TV 55 Inc	Set	1	19.980.000	19.980.000,00
8	Studio Audio-TV	Polytron/Smart TV 55 Inc	Set	1	17.926.500	17.926.500,00
9	Studio Audio-TV	Polytron/Smart TV 43 Inc	Set	1	15.928.500	15.928.500,00

4) Belanja Modal Komputer dianggarkan sebesar Rp. 280.278.000,00 dapat direalisasikan sebesar Rp. 268.075.000,00 digunakan untuk pengadaan computer Server dan Komputer Unit Lainnya dengan rincian pengadaan belanja sebagai berikut ;

NO.	PENGADAAN	MERK / SPESIFIKASI		VOLUME	Harga Satuan	JUMLAH
C	KOMPUTER					268.075.000,00
1	Komputer Jaringan (Komputer Server)	HPE Store/Komputer Server	set	1	206.500.000	206.500.000,00
2	(Komputer Server ; Perangkat Pendukung dan Services)	Mikrotik CRS326-24G-2S+	Unit	1	5.400.000	5.400.000,00
		Mikrotik CRS305-1G-4S+	Unit	1	3.000.000	3.000.000,00
		HPE Hdd 480GB Sata 6G SFF (2.5in)	Unit	2	6.800.000	13.600.000,00
		Mikrobits SFP+ 10G	Unit	2	1.600.000	3.200.000,00
		Mikrobits SFP+ 10G Transceiver SFP-10G-SR-MM	unit	4	580.000	2.320.000,00
		Mikrobits Fiber SFP & Patch, Cable LC-LC, 5 meter	buah	6	90.000	540.000,00
		Instalasi & Konfigurasi Integrasi system server	lot	1	5.715.000	5.715.000,00
3	Belanja Modal Komputer Unit Lainnya	My PC One Pro K3 (8H9)	unit	2	13.900.000	27.800.000,00

3. Belanja Modal Gedung dan Bangunan

Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah pada tahun anggaran 2022 tidak menganggarkan pengadaan Gedung dan Bangunan.

4. Belanja Modal Jalan Irigasi dan Jaringan

Akun ini menggambarkan anggaran dan realisasi Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan untuk periode 1 Januari 2022 sampai dengan 31 Desember 2022 yang meliputi Jalan, Jembatan, Irigasi/ jaringan, Instalasi dan penerangan jalan. Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah tidak menganggarkan ada koreksi pengadaan Jalan, Irigasi, dan Jaringan yang akan dijelaskan pada catatan Aset/Neraca .

5. Belanja Modal Aset Tetap Lainnya

Akun ini menggambarkan Anggaran dan Realisasi Belanja Aset Tetap Lainnya untuk periode 1 Januari 2022 sampai dengan 31 Desember 2022. Belanja Aset Tetap Lainnya meliputi belanja buku perpustakaan, barang bercorak kesenian, hewan, ternak dan tanaman.

Pada tahun 2022 Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah mengalokasikan pengadaan Aset Tetap Lainnya sebesar Rp. 215.800.000,00 terealisasi Rp. 213.337.300,00 atau 98,86% bila dibanding dengan realisasi tahun 2021 yaitu Rp. 19.965.000,00 mengalami kenaikan sebesar Rp. 173.407.300,00. Adapun rincian dari realisasi Belanja Aset Tetap Lainnya untuk Aset Tidak Berwujud sebesar Rp. 213.337.300,00 terdiri dari ;

NO.	PENGADAAN	MERK / SPESIFIKASI	VOLUME	Harga Satuan	JUMLAH	
	BELANJA MODAL ASET TETAP LAINNYA				213.337.300,00	
1	Software (Aplikasi)	siap uji gaji	set	1	39.700.000	39.700.000,00
2	Software/Aplikasi	SP2D online	Set	1	99.500.400	99.500.400,00
3	(Software/Aplikasi)	Bantuan	set	1	74.136.900	74.136.900,00

6. Belanja Modal Aset Lainnya

Akun ini merupakan gambaran Anggaran dan Realisasi Belanja Aset Lainnya untuk periode 1 Januari 2022 sampai dengan 31 Desember 2022. terdiri dari Belanja aset tak berwujud, namun pada tahun anggaran 2022 Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah tidak mengalokasikan pengadaan Aset Lainnya .

c. Belanja Transfer

Belanja Transfer pada Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah, merupakan Belanja Bantuan Keuangan yaitu Belanja Bantuan Keuangan terdiri dari Belanja Bantuan Keuangan Umum Daerah Provinsi atau Kabupaten/Kota Kepada Desa dan Belanja Bantuan Keuangan Khusus Daerah Provinsi atau Kabupaten/Kota Kepada Desa. Belanja Transfer pada tahun anggaran 2022 dianggarkan sebesar Rp. 422.016.466.000,00 terealisasi sebesar Rp. 421.158.584.000,00 atau 99,80%. Adapun Belanja Transfer yang merupakan Belanja Bantuan Keuangan tahun anggaran 2022 sebagai berikut:

KODE REKENING	URAIAN	TAHUN ANGGARAN 2022			REALISASI TAHUN 2021
		ANGGARAN	REALISASI	PROSEN TASE	
5:4	BELANJA TRANSFER	422.016.466.000,00	421.158.584.000,00	99,80	0,00
5:4:02	Belanja Bantuan Keuangan	422.016.466.000,00	421.158.584.000,00	99,80	0,00
5.4.02.05	Belanja Bantuan Keuangan Daerah Provinsi atau Kabupaten/Kota kepada Desa	422.016.466.000,00	421.158.584.000,00	99,80	0,00
5.4.02.05.01	Belanja Bantuan Keuangan Umum Daerah Provinsi atau Kabupaten/Kota kepada Desa	381.332.401.000,00	380.832.519.000,00	99,87	
5.4.02.05.02	Belanja Bantuan Keuangan Khusus Daerah Provinsi atau Kabupaten/Kota kepada Desa	40.684.065.000,00	40.339.065.000,00	99,15	

Dengan Rincian Kegiatan sebagai berikut :

NO	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	SISA
1	2	3	4	5
5.4.02.05.01	Belanja Bantuan Keuangan Umum Daerah Provinsi atau Kabupaten/Kota kepada Desa	381.332.401.000	380.832.519.000	499.882.000
1	Belanja Bantuan Keuangan untuk Alokasi Dana Desa (ADD)	94.293.500.000,00	94.293.500.000,00	0,00
2	Belanja Bantuan Keuangan untuk Bantuan Dana Desa	280.456.401.000,00	279.969.116.000,00	487.285.000,00
3	Belanja Bantuan Keuangan untuk Pilkades	6.582.500.000,00	6.569.903.000,00	12.597.000,00
NO	URAIAN	ANGGARAN	REALISASI	SISA
1	2	3	4	5
5.4.02.05.02	Belanja Bantuan Keuangan Khusus Daerah Provinsi atau Kabupaten/Kota kepada Desa	40.684.065.000	40.339.065.000	345.000.000
1	Dinas Perumahan Dan Kawasan Permukiman Kabupaten Demak	35.664.390.000,00	35.489.390.000,00	175.000.000,00
2	Dinas Kepemudaan Dan Olah Raga Kabupaten Demak	3.394.675.000,00	3.394.675.000,00	0,00
3	Dinas Pertanian Dan Pangan Kabupaten Demak	1.125.000.000,00	1.000.000.000,00	125.000.000,00
4	Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Demak	100.000.000,00	100.000.000,00	0,00
5	Dinas Pekerjaan Umum Dan Penataan Ruang Kabupaten Demak	200.000.000,00	155.000.000,00	45.000.000,00
6	Dinas Pemberdayaan Masyarakat Dan Desa Pengendalian Penduduk Dan Keluarga Berencana	200.000.000,00	200.000.000,00	0,00

4.1.3 Pendapatan Laporan Operasional

Pendapatan Laporan operasional menyajikan berbagai unsur pendapatan-LO, beban, surplus/ defisit dari kegiatan operasional, surplus/defisit dari kegiatan non operasional, surplus/defisit sebelum pos luar biasa, pos luar biasa, dan surplus/ defisit - LO, yang diperlukan untuk penyajian yang wajar secara komparatif.

a. Pendapatan Asli Daerah - LO

Pendapatan Daerah Kabupaten Demak meliputi Pendapatan Asli Daerah (PAD), Pendapatan Transfer, dan Lain-lain Pendapatan yang Sah untuk periode 1 Januari sampai 31 Desember 2022.

Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah sebagai Organisasi Perangkat Daerah atau Satuan Kerja Perangkat Daerah pada tahun anggaran 2022 mengelola Pendapatan Asli Daerah- LO sebesar **Rp. 249.881.541.789,79** yang terdiri dari :

1) Hasil Pajak Daerah pada tahun 2022 dianggarkan sebesar Rp. 174.430.000.000,00 dan terealisasi sesuai laporan realisasi anggaran sebesar Rp. 187.735.572.043,00 atau 92,91% sedangkan Pendapatan Pajak Laporan Operasional tahun 2022 adalah sebesar Rp. **194.420.505.709,97** terdiri dari atau merupakan LRA Pajak tahun 2022 yaitu Rp. 187.735.572.043,00 plus Piutang Pajak Tahun 2022 Rp. 40.057.188.808,00 minus Piutang Pajak tahun 2021 Rp. 38.125.386.605,00 plus Koreksi Piutang Pajak Rp. 1.806.463.621,30 Plus Pendapatan Pajak diterima dimuka tahun 2021 Rp 370.881.251,64. dan minus Pendapatan Pajak diterima dimuka tahun 2022 Rp 504.330.138,67.

Adapun daftar rincian Pendapatan Pajak Daerah Laporan Operasional (LO), Pendapatan LRA dan Piutang Pajak sebagai berikut :

URAIAN	ANGGARAN PENDAPATAN 2022	REALISASI PENDAPATAN LRA 2022	PIUTANG TAHUN 2021	KOREKSI PIUTANG	PIUTANG TAHUN 2022	PENDAPATAN LO 2022
2	3	4	5	6	7	8
Pendapatan Asli Daerah	222.922.228.383,00	238.135.831.492,00	50.270.118.739,78	1.806.463.621,30	53.060.267.736,64	249.741.541.789,79
Hasil Pajak Daerah	174.430.000.000,00	187.735.572.043,00	38.125.386.605,00	-	40.057.188.808,00	194.420.505.709,97
Pajak Hotel.	440.000.000,00	463.419.085,00	-	-	-	463.419.085
Pajak Restoran	3.799.000.000,00	4.054.208.337,00	7.274.600,00	-	7.274.600,00	4.054.208.337
Pajak Hiburan	225.000.000,00	219.220.075,00				219.220.075
Pajak Reklame.	2.272.000.000,00	2.480.165.236,00	105.273.600,00		104.478.050,00	2.345.060.749
Pajak Penerangan Jalan	60.800.000.000,00	62.938.471.264,00	4.742.080.796,00	-	5.303.638.330,00	63.500.028.798
Pajak Parkir	1.700.000.000,00	1.847.325.700,00	4.005.750,00	-	4.005.750,00	1.847.325.700
Pajak Air Tanah	2.500.000.000,00	2.326.470.500,00	45.106.250,00	-	60.901.450,00	2.342.265.700
Pajak Sarang Burung Walet	14.000.000,00	14.625.100,00	-	-	-	14.625.100
Pajak Mineral Bukan Logam	30.000.000,00	20.009.700,00	-	-	-	20.009.700
PBB Perdesaan Perkotaan	71.500.000.000,00	70.295.627.002,00	33.221.645.609,00	-	34.576.890.628,00	76.538.312.422
Pajak BPHTB	31.150.000.000,00	43.076.030.044,00	-	-	-	43.076.030.044

- 2) Hasil Retribusi Daerah pada tahun 2022 dianggarkan pada Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah sebesar Rp. 6.527.800.000,00 dan dapat dilaksanakan atau Realisasi sebesar Rp. 7.363.948.100,00 jumlah ini termasuk untuk pembayaran piutang retribusi sewa tanah/bangunan tahun lalu sebesar Rp 2.300.000,00. Sedangkan untuk jumlah ;
- Piutang Retribusi tahun 2021 sebesar Rp 2.300.000,00
 - Untuk Tahun 2022 tidak ada Piutang Retribusi
 - Pendapatan Retribusi diterima dimuka tahun 2021 Rp. 3.646.056.833,33
 - Pendapatan Retribusi diterima dimuka tahun 2022 Rp 3.748.134.541,67. Sehingga Pendapatan Laporan Operasional dari Pendapatan Retribusi (LO) tahun anggaran 2022 sebesar **Rp. 7.259.570.391,66**
- untuk perhitungan dan perinciannya adalah sebagaimana pada daftar rincian Pendapatan Pajak/Retribusi (LO) dan Piutang nya terlampir.
- 3) Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan pada tahun anggaran 2022 yang telah dianggarkan sebesar Rp. 24.672.300.000,00 dapat terealisasi/terlaksana sebesar Rp. 24.738.037.893,00. Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan ini adalah Bagian Laba yang Dibagikan kepada Pemerintah Daerah (Dividen) atas Penyertaan Modal pada Badan Usaha Milik Daerah yang terdiri dari :
- a) BUMD Lembaga Keuangan Rp. 22.482.588.032,00
 - b) BUMD Aneka Usaha Rp. 992.106.751,00 dan
 - c) BUMD Bidang Air Minum Rp. 1.263.343.110,00
- 4) Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang sah Tahun 2022 sebesar dianggarkan sebesar Rp. 17.292.128.383,00 dan terealisasi sebesar Rp. 18.298.273.456,00. Pada Anggaran Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang sah Tahun 2022 terdapat Piutang pada Pendapatan Kerugian Uang (TGR) dan Piutang Pendapatan Denda Pajak, sehingga terdapat jumlah Laporan Operasional Lain-lain PAD yang Sah (LO) sebesar **Rp. 23.323.427.795,16** dengan perincian sebagai berikut :

URAIAN	ANGGARAN PENDAPATAN 2022	REALISASI PENDAPATAN LRA 2022	PIUTANG TAHUN 2022	KOREKSI PIUTANG	PIUTANG TAHUN 2021	PENDAPATAN LO 2022
2	3	4	5	6	7	8
Lain-lain PAD yang sah	17.292.128.383,00	18.298.273.456,00	13.003.078.928,64	1.806.463.621,30	12.142.432.135,02	23.323.427.795,16
Hasil Penjualan BMD yang tidak terjual	3.240.466.000,00	3.706.621.578,00				3.706.621.578,00
Penerimaan Jasa Giro	2.000.000.000,00	1.257.165.411,00				1.257.165.411,00
Pendapatan Bunga	9.951.662.383,00	9.687.808.118,00				9.687.808.118,00
Tuntutan Ganti Kerugian Daerah	1.600.000.000,00	1.761.223.132,00	1.586.551.678,20	-	246.942.505,20	3.100.832.305,00
Pendapatan Denda atas Keterlambatan	-	18.563.332,00				18.563.332,00
Pendapatan denda pajak	-	551.212.807,00	11.416.527.250,44	1.806.463.621,30	11.895.489.629,82	4.224.272.552,16
Pendapatan dari pengembalian Kelebihan Pembayaran Gaji	500.000.000,00	1.315.630.078,00				1.315.630.078,00
Lain-Lain PAD Yang Sah Lainnya		49.000,00				12.534.421,00

b. Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah - LO

Pada tahun anggaran 2022 terdapat pendapatan lain-lain pendapatan yang sah-LO sebesar Rp. 140.000.000,00 ini merupakan Penerimaan Hibah dari PT Berkat Hati Bahagia berdasarkan Berita Acara Nomor 001/BHB/XII/2022 tanggal 20 Nopember 2022 senilai Rp.140.000.000,00 (Aset berupa bangunan Kios Depan Gedung Garuda /20 bangunan kios ukuran 200 m2) yang merupakan hasil dari Lain-lain Pendapatan sesuai Ketentuan Peraturan Perundang-undangan

4.1.4 Beban

a. Beban Pegawai

Akun ini menggambarkan Beban Pegawai selama periode tahun 2022 yang meliputi beban belanja gaji dan tunjangan ASN, tambahan penghasilan ASN, Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Obyektif Lainnya, dan bebang gaji dan tunjangan KDH dan WKDH dengan tanpa memperhitungkan rapel gaji / tunjangan tahun sebelumnya dianggarkan sebesar Rp 14.276.342.708,00 dan terealisasi sebesar Rp. 12.602.146.643,00

Terhadap belanja pegawai yang dikeluarkan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah sehingga Beban Pegawai sebesar **Rp. 12.602.146.643,00** dengan rincian sebagai berikut :

- 1) Beban Gaji dan Tunjangan ASN tidak ada kapitalisasi sebesar Rp. 3.078.029.694,00.
- 2) Beban Tambahan Penghasilan ASN Rp. 1.913.354.324,00
- 3) Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Obyektif Lainnya ASN Rp. 5.681.987.125,00

- 4) Beban Gaji dan Tunjangan KDH dan WKDH sebesar Rp. 1.928.775.500,00

Apabila beban Pegawai - LO tahun anggaran 2022 dibandingkan dengan tahun anggaran 2021 sebagai berikut :

KODE REKENIN	U R A I A N	TAHUN 2022	TAHUN 2021
09.01.00	Beban Pegawai - LO	12.602.146.643,00	12.512.926.407,00
	Beban Gaji dan Tunjangan ASN	3.078.029.694,00	3.021.438.858,00
	Beban Gaji Pokok ASN	2.239.930.028,00	2.221.933.398,00
	Beban Tunjangan Keluarga ASN	242.293.671,00	229.930.300,00
	Beban Tunjangan Jabatan ASN	198.205.000,00	180.880.000,00
	Beban Tunjangan Fungsional Umum ASN	68.405.000,00	69.385.000,00
	Beban Tunjangan Beras ASN	141.725.940,00	140.639.640,00
	Beban Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus ASN	8.966.261,00	7.550.236,00
	Beban Pembulatan Gaji ASN	35.598,00	31.892,00
	Beban Iuran Jaminan Kesehatan ASN	160.075.329,00	152.853.267,00
	Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja ASN	4.598.246,00	4.558.754,00
	Beban Iuran Jaminan Kematian ASN	13.794.621,00	13.676.371,00
8.1.1.2	Beban Tambahan Penghasilan ASN	1.913.354.324,00	1.558.367.564,00
	Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja ASN	765.341.730,00	1.558.367.564,00
	Tambahan Penghasilan berdasarkan Prestasi Kerja ASN	1.148.012.594,00	0,00
8.1.1.3	Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	5.681.987.125,00	6.102.738.505,00
	Beban Insentif bagi ASN atas Pemungutan Pajak	5.357.832.125,00	5.866.956.318,00
	Beban bagi ASN atas Insentif Pemungutan Retribusi	234.855.000,00	188.982.187,00
	Beban Honorarium	82.100.000,00	39.600.000,00
	Beban Jasa Pengelolaan BMD	7.200.000,00	7.200.000,00
	Beban Gaji dan Tunjangan KDH/WKDH	1.928.775.500,00	1.830.381.480,00
	Beban Insentif bagi KDH/WKDH atas Pemungutan Pajak Daerah	1.850.490.500,00	1.767.387.417,00
	Beban Insentif bagi KDH/WKDH atas Pemungutan Retribusi Daerah bagi KDH/WKDH	78.285.000,00	62.994.063,00

b. Beban Barang dan Jasa

Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah telah mencatat Belanja barang dan Jasa dalam Laporan Realisasi Anggaran Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp. 10.045.261.529,00 sedangkan Laporan Operasional Beban barang dan jasa tahun anggaran 2022 sebesar **Rp 8.738.158.573,67**. Terdapat selisih kurang antara Beban Barang dan Jasa dengan Beban Barang dan Jasa - LO sebesar **Rp. 1.307.102.955,33**

Adapun untuk Laporan Operasional Beban Barang dan Jasa Tahun 2022 sebesar Rp 8.738.158.573,67. Yaitu berasal dari:

- 1) Beban Barang sebesar Rp 2.385.625.642,00
 - Beban barang pakai habis sebesar Rp. 2.385.625.642,00
- 2) Beban Jasa sebesar Rp. 4.983.774.818,67 terdiri dari :
 - Beban Jasa Kantor Rp 4.829.412.762,00
 - Beban Iuran Jaminan/Asuransi Rp 66.374.856,67
 - Beban Sewa Peralatan dan Mesin Rp 5.600.000,00
 - Beban Sewa Gedung dan Bangunan Rp. 57.202.200,00
 - Beban Sewa Aset Tetap Lainnya Rp. 2.000.000,00
 - Beban Beban Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan Rp. 23.185.000,00

- 3) Beban Pemeliharaan Rp. 433.220.297,00 terdiri dari :
- Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin Rp. 115.791.177,00
 - Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan Rp 317.429.120,00
- 4) Beban Perjalanan Dinas Rp 935.537.816,00 terdiri dari :
- Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota Rp 162.675.000,00
 - Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota Rp 772.862.816,00

Dengan Beban Barang dan Jasa –LO pada Buku Saldo Besar Simda sebagai berikut :

KODE REKENING	URAIAN	DEBIT	KREDIT
8.1.2.01.01	Beban Barang Pakai Habis	2.385.625.642,00	0,00
8.1.2.02.01	Beban Jasa Kantor	4.829.412.762,00	0,00
8.1.2.02.02	Beban Iuran Jaminan/Asuransi	66.374.856,67	0,00
8.1.2.02.03	Beban Sewa Tanah	57.202.200,00	0,00
8.1.2.02.04	Beban Sewa Peralatan dan Mesin	5.600.000,00	0,00
8.1.2.02.07	Beban Sewa Aset Tetap Lainnya	2.000.000,00	0,00
8.1.2.02.12	Beban Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta	23.185.000,00	0,00
8.1.2.03.02	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	115.791.177,00	0,00
8.1.2.03.03	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	317.429.120,00	0,00
8.1.2.04.01	Beban Perjalanan Dinas Dalam Negeri	935.537.816,00	0,00
8.1.2.05.01	Beban Uang yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak	0,00	0,00
JUMLAH		8.738.158.573,67	0,00

Berikut rincian dan perbandingan beban barang dan jasa - LO tahun anggaran 2022 dan 2021 ;

09		Beban Barang dan Jasa	8.738.158.573,67	10.058.486.886,33
09.02.00		Beban Barang (Persediaan)	2.385.625.642,00	2.017.332.083,00
09.02.01		Beban Barang Pakai Habis	2.385.625.642,00	2.017.332.083,00
		Beban Bahan-Bahan Bangunan dan	17.036.500,00	10.217.500,00
		Beban Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	90.095.005,00	70.892.227,00
		Beban Bahan-Bahan Bibit Tanaman	4.371.000,00	0,00
		Beban Bahan-Isi Pemadam Kebakaran	0,00	0,00
		Beban Bahan-Bahan Lainnya	250.874.335,00	32.283.300,00
		Beban Suku Cadang-Suku Cadang Alat Angkutan	0,00	38.152.636,00
		Beban Suku Cadang-Suku Cadang Lainnya	0,00	19.242.000,00
		Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	335.466.501,00	234.169.125,00
		Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Kertas dan Cover	52.589.300,00	12.331.000,00
		Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Cetak	733.573.721,00	705.811.495,00
		Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	36.124.500,00	39.127.000,00
		Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	38.022.230,00	9.933.400,00
		Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	11.964.000,00	10.210.400,00
		Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Suvenir/ Cendera Mata	150.961.750,00	122.715.500,00
		Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	115.054.850,00	167.327.500,00
		Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	0,00	0,00
		Beban Makanan dan Minuman Rapat	433.050.800,00	491.773.500,00
		Beban Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	33.024.650,00	27.870.500,00
		Beban Pakaian Sipil Resmi / Batik Tradisional	15.984.000,00	3.000.000,00
		Beban Pakaian Olahraga	67.432.500,00	22.275.000,00

09.03.00	Beban Jasa		4.983.774.818,67	6.679.597.356,33
09.03.01	Beban Jasa Kantor		4.829.412.762,00	6.358.274.553,00
		Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	73.100.000,00	18.950.000,00
		Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	1.138.540.000,00	1.974.900.000,00
		Honorarium Penyuluhan atau Pendampingan	0,00	19.800.000,00
		Honorarium Tim Penyusunan Jurnal, Buletin, Majalah, Pengelola Teknologi Informasi dan Pengelola Website	0,00	14.400.000,00
		Honorarium Tim Anggaran Pemerintah Daerah	249.300.000,00	272.850.000,00
		Beban Jasa Tenaga Administrasi	2.085.613.500,00	2.255.165.500,00
		Beban Jasa Tenaga Ahli	123.979.710,00	327.953.100,00
		Beban Jasa Tenaga Kebersihan	93.101.900,00	90.577.200,00
		Beban Jasa Tenaga Teknisi Mekanik dan Listrik	0,00	22.067.608,00
		Beban Jasa Tenaga Informasi dan Teknologi	248.537.900,00	329.507.200,00
		Beban Jasa Pelaksanaan Transaksi Keuangan	72.214.400,00	120.874.638,00
		Beban Jasa Penyelenggaraan Acara	0,00	13.300.000,00
		Beban Jasa Pencucian Pakaian, Alat Kesenian dan Kebudayaan serta Alat Rumah Tangga	1.050.000,00	0,00
		Beban Jasa Iklan/Reklame, Film, dan Pemotretan	94.173.570,00	58.179.000,00
		Beban Tagihan Telepon	1.451.637,00	15.787.012,00
		Beban Tagihan Air	22.918.000,00	21.326.190,00
		Beban Tagihan Listrik	182.588.445,00	146.956.461,00
		Beban Langganan Jurnal/Surat Kabar/Majalah	6.180.000,00	7.330.000,00
		Beban Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	22.719.500,00	20.492.794,00
		Beban Paket/Pengiriman	1.009.200,00	1.268.750,00
		Beban Pembayaran Pajak, Bea, dan Perizinan	15.190.000,00	13.574.100,00
		Beban Lembur	397.745.000,00	613.015.000,00
09.03.02	Beban Iuran Jaminan/Asuransi		66.374.856,67	62.101.603,33
		Beban Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN	46.971.040,00	44.533.308,00
		Beban Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja bagi Non ASN	2.818.172,00	1.657.604,00
		Beban Iuran Jaminan Kematian bagi Non ASN	3.522.828,00	4.579.608,00
		Beban Asuransi Barang Milik Daerah	13.062.816,67	11.331.083,33
09.03.03	Beban Sewa Peralatan dan Mesin		5.600.000,00	6.000.000,00
		Beban Sewa Mebel	2.400.000,00	0,00
		Beban Sewa Alat Rumah Tangga Lainnya	3.200.000,00	6.000.000,00
09.03.04	Beban Sewa Gedung dan Bangunan		57.202.200,00	57.202.200,00
09.03.05	Beban Sewa Aset Tetap Lainnya		2.000.000,00	1.000.000,00
		Beban Sewa Maket, Miniatur, Replika, Foto Dokumen, dan Benda Bersejarah	0,00	1.000.000,00
		Beban Sewa Musik Lainnya	2.000.000,00	0,00
09.03.06	Beban Jasa Konsultansi Non Konstruksi		0,00	195.019.000,00
		Beban Jasa Konsultansi Berorientasi Bidang-Keuangan	0,00	195.019.000,00
09.03.07	Beban Kursus/Pelatihan, Sosialisasi, Bimbingan Teknis serta Pendidikan dan Pelatihan		23.185.000,00	0,00

09.04.00		Beban Pemeliharaan	433.220.297,00	247.412.500,00
		Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	115.791.177,00	54.191.500,00
		Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya	0,00	15.035.000,00
		Beban Pemeliharaan Alat Besar -Alat Pembantu electric Generating Set	7.300.000,00	0,00
		Beban Pemeliharaan Alat Angkutan Darat Bermotor -Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	18.499.205,00	0,00
		Beban Pemeliharaan Alat Angkutan Darat Bermotor -Kendaraan Dinas Bermotor Penumpang	24.233.422,00	0,00
		Beban Pemeliharaan Alat Kantor dan Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	12.200.000,00	0,00
		Beban Pemeliharaan Alat Studio, Komunikasi dan Pemancar Alat Studio-Peralatan Studio Audio	2.440.000,00	0,00
		Beban Pemeliharaan Komputer-Komputer Unit- Personal Computer	21.867.150,00	32.279.500,00
		Beban Pemeliharaan Komputer-Peralatan Komputer-Peralatan Personal Computer	29.251.400,00	6.877.000,00
		Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	317.429.120,00	193.221.000,00
		Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	199.743.000,00	193.221.000,00
		Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Parkir	99.491.000,00	0,00
		Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Kerja-Taman	18.195.120,00	0,00
09.05.00		Beban Perjalanan Dinas	935.537.816,00	1.114.144.947,00
		Beban Perjalanan Dinas Dalam Negeri	935.537.816,00	1.114.144.947,00
		Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	162.675.000,00	130.580.000,00
		Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	772.862.816,00	983.564.947,00

Penjelasan terhadap Beban Barang dan Jasa yang mengalami perubahan atau pengurangan **Rp. 1.307.102.955,33** yaitu :

1. Beban barang pakai habis semula adalah sebesar Rp. 2.779.654.541,00 menjadi Rp. 2.385.625.642,00 berkurang **Rp. 394.028.899,00** disebabkan ;
 - 1) Adanya penambahan Persediaan awal Rp. 744.544.678,00
 - 2) Pengurangan terhadap ;
 - Persediaan akhir sebesar Rp. 661.183.280,00
 - Mutasi Cetak Karcis ke OPD Lain sebesar Rp. 199.903.877,00 (Rp. 200.651.739,50 - Rp. 747.862,50) dan
 - Koreksi mutasi Beban Barang untuk diserahkan Masyarakat ke Beban Hibah Rp. 277.486.420,00
- Jumlah Pengurangan No. 2 adalah Rp. 1.138.573.577,00
 Jumlah berkurang No. 1-2 sebesar **Rp. 394.028.899,00**

Perincian penjelasan Persediaan, dan Mutasi adalah sebagai berikut :

Rekap Persediaan Pada BPKPAD Kab. Demak, Per 31 Desember 2022							
NO	URAIAN	SALDO AWAL	PEMBELIAN	MUTASI KARCIS		PEMAKAIAN	SALDO AKHIR
				MASUK	KELUAR		
1	2	3	4	5		6	
A.	Bahan Pakai Habis	744.544.678,00	2.779.654.541,50	747.862,50	200.651.739,50	2.663.112.062,50	661.183.280,00
1)	Belanja Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi	-	17.036.500,00			17.036.500,00	
2)	Belanja Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	-	90.095.005,00			90.095.005,00	-
3)	Belanja Bahan-Bahan Bibit Tanaman		4.371.000,00			4.371.000,00	
4)	Belanja Bahan-Bahan Isi Tabung Pemadam	4.580.000,00	-			-	4.580.000,00
5)	Belanja Bahan-Bahan Lainnya	776.000,00	250.353.335,00	-	-	250.874.335,00	255.000,00
6)	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	178.719.625,00	274.992.101,00			335.466.501,00	118.245.225,00
7)	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Kertas dan Cover	14.927.000,00	45.454.500,00			52.589.300,00	7.792.200,00
8)	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Cetak	328.826.353,00	918.561.600,50	747.862,50	200.651.739,50	733.573.721,50	313.910.355,00
	- Cetak Karcis	177.826.603,00	181.171.869,00	747.862,50	200.651.739,50	-	159.094.595,00
	- Cetak Non Karcis	150.999.750,00	737.389.731,50			733.573.721,50	154.815.760,00
9)	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	836.000,00	37.568.500,00			36.124.500,00	2.280.000,00
10)	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	12.995.800,00	25.026.430,00			38.022.230,00	-
11)	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	3.280.000,00	9.120.000,00			11.964.000,00	436.000,00
12)	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Suvenir/Cendera Mata	69.828.000,00	169.867.150,00			150.961.750,00	88.733.400,00
13)	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	40.521.900,00	98.858.950,00			115.054.850,00	24.326.000,00
14)	Belanja Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	89.254.000,00	288.857.520,00			277.486.420,00	100.625.100,00
15)	Belanja Makanan dan Minuman Rapat	-	433.050.800,00			433.050.800,00	-
16)	Belanja Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	-	33.024.650,00			33.024.650,00	-
17)	Belanja Pakaian Batik Tradisional	-	15.984.000,00			15.984.000,00	-
18)	Belanja Pakaian Olahraga	-	67.432.500,00			67.432.500,00	-
	Jumlah Persediaan	744.544.678,00	2.779.654.541,50	747.862,50	200.651.739,50	2.663.112.062,50	661.183.280,00

NO.	MUTASI KARCIS KE OPD LAIN	MASUK	KELUAR	JUMLAH
1	DINDAGKOP		157.598.250,00	157.598.250
2	DINPARTA	747862,50	26.564.112,00	25.816.250
3	DIN PERHUBUNGAN		15.908.322,50	15.908.323
5	DINPERTAN		581.055,00	581.055
	JUMLAH MUTASI	747.862,50	200.651.739,50	199.903.877,00

2. Beban Jasa kantor semula sebesar Rp. 4.827.473.435,00 karena adanya utang beban sehingga menjadi Rp. **4.829.412.762,00** bertambah **Rp. 1.939.327,00** disebabkan ;
- 1) Utang Beban Jasa Langganan Tahun Anggaran 2021 Rp. 19.331.180,00 (minus)
 - 2) Utang Beban Jasa Langganan Tahun Anggaran 2022 Rp. 21.270.507,00 (plus)

Rincian Penjelasan Utang Beban Langganan sebagai berikut :

DAFTAR UTANG BEBAN LANGGANAN TAHUN 2022 & 2021					
BPKPAD KABUPATEN DEMAK					
No	Uraian	2022	2021	KETERANGAN	
				Beban, dibayarkan :	
1	Langg Air PAM	2.597.900,00	1.741.800,00	20-Jan-23	21-Jan-22
2	Langganan Telepon	121.164,00	120.140,00	20-Jan-23	20-Jan-22
3	Langganan Internet	1.842.600,00	1.842.500,00	20-Jan-23	20-Jan-22
4	Lang PLN / Listrik	16.708.843,00	15.626.740,00	20-Jan-23	26-Jan-22
	Jumlah Langganan	21.270.507,00	19.331.180,00		

3. Beban Jasa Iuran Jaminan / Asuransi semula Rp. 66.340.440,00 karena adanya beban jasa dibayar dimuka sehingga menjadi Rp. 66.374.856,67 bertambah sebesar **Rp. 34.416,67** disebabkan ;

- Adanya Beban Jasa Asuransi dibayar dimuka Tahun anggaran 2021 sebesar Rp. 5.462.916,67,00 dan Tahun anggaran 2022 sebesar Rp. 5.428.500,00 sebagai berikut :

BEBAN ASURANSI DIBAYAR DIMUKA			
NO	U R A I A N	TAHUN 2022	TAHUN 2021
1	Beban Asuransi Kendara	5.428.500,00	5.462.916,67
a	Asuransi Mobil Toyota Kijang Innova		
	Nopol: H 22 E dengan Nomor Polis 1007022121060009		3.072.500,00
	Nopol : H 22 E dengan Nomor Polis : 1007022122060004 ,	3.058.000,00	
b.			
c	Asuransi Mobil Toyota Rush H-1064-XE		
	Periode 16 Juni 2021 s/d 16 Juni 2022		
	Setahun sebesar Rp. 5.737.000,-		2.390.416,67
d	Asuransi Mobil Toyota Rush H-1064-XE		
	Nomor Polis : 1007022122060003		
	Setahun sebesar Rp. 5.689.	2.370.500,00	

4. Beban Sewa Rumah/Gedung/Bangunan semula tidak ada, karena adanya perjanjian (MoU) dengan PT Kereta Api Indonesia No. KL.701/X/26/DO.4-2020 tanggal 21 Oktober 2020 dengan masa perjanjian 01 januari 2020 s/d 31 Desember 2024 (5 tahun) sebesar Rp. 286.011.000,00 sehingga pembayaran sewa yang menjadi beban sewa tempat tanah pada tahun anggaran 2022 bertambah yang merupakan Beban Sewa Rumah/Gedung adalah **Rp. 57.202.200,00**
5. Beban Uang/Jasa untuk diberikan kepada Pihak Ketiga/ Masyarakat berkurang sebesar **Rp. 972.250.000,00** karena dimutasi ke beban Hibah.

c. Beban Subsidi

Beban Subsidi Tahun anggaran 2021 adalah untuk keringanan pembayaran denda piutang PBB kepada pihak ketiga lainnya sebesar Rp. 719.908.507,06 sedangkan untuk tahun anggaran 2022 ada keringanan atau pembebasan denda piutang PBB yang menjadi beban subsidi sebesar Rp **1.806.463.621,30**

d. **Beban Hibah**

Beban uang/jasa untuk diserahkan kepada Masyarakat / Pihak Ketiga pada tahun 2022 adalah sebesar Rp 972.250.000, ditambah mutasi beban barang untuk diserahkan ke Masyarakat sebesar Rp. 277.486.420,00 sehingga Beban Hibah menjadi Rp. **1.249.736.420,00** , sedangkan pada tahun anggaran 2021 ada Beban Barang yang diserahkan kepada Masyarakat/Pihak ketiga atau beban hibah sebesar Rp. 1.706.474.550,00

Untuk perincian uang yang diserahkan kepada Masyarakat pada tahun 2022 sebesar Rp. 972.250.000,00 adalah untuk hadiah pelunasan PBB sebagai berikut :

REKAP HADIAH PELUNASAN PBB-P2					
TAHUN 2022					
NO	DESA / KELURAHAN	KECAMATAN	HADIAH PELUNASAN		
			BULAN	LOKASI KETETAPAN	JUMLAH
1	BEDONO	SAYUNG	3.000.000	1.750.000	4.750.000
2	KUWU	DEMPET	3.000.000	8.500.000	11.500.000
3	MARGOAYU	KARANGAWEN	3.000.000	3.250.000	6.250.000
4	GEBANGARUM	BONANG	3.000.000	4.000.000	7.000.000
5	SARIMULYO	KEBONAGUNG	3.000.000	6.250.000	9.250.000
6	SOLOWIRE	KEBONAGUNG	3.000.000	4.750.000	7.750.000
7	MANDUNG	WEDUNG	3.000.000	1.750.000	4.750.000
8	TEDUNAN	WEDUNG	2.000.000	2.500.000	4.500.000
9	SIDOKUMPUL	GUNTUR	2.000.000	4.750.000	6.750.000
10	NGAWEN	WEDUNG	2.000.000	4.000.000	6.000.000
11	JRAGUNG	KARANGAWEN	2.000.000	4.750.000	6.750.000
12	PUNDENARUM	KARANGAWEN	2.000.000	8.500.000	10.500.000
13	WONOKETINGAL	KARANGANYAR	2.000.000	15.250.000	17.250.000
14	BONANGREJO	BONANG	2.000.000	7.750.000	9.750.000
15	TEMPEL	WEDUNG	2.000.000	3.250.000	5.250.000
16	JETAK	WEDUNG	2.000.000	3.250.000	5.250.000
17	MULYOOREJO	DEMAK	1.500.000	13.000.000	14.500.000
18	TANJUNGANYAR	GAJAH	1.500.000	6.250.000	7.750.000
19	GEMPOLSONGO	MIJEN	1.500.000	2.500.000	4.000.000
20	TLOGOPANDOGAN	GAJAH	1.500.000	5.500.000	7.000.000
21	KENDUREN	WEDUNG	1.500.000	11.500.000	13.000.000
22	TEMPURAN	DEMAK	1.500.000	7.000.000	8.500.000
23	UNDAAN LOR	KARANGANYAR	1.500.000	4.750.000	6.250.000
24	SUKOREJO	GUNTUR	1.500.000	4.000.000	5.500.000
25	JATIROGO	BONANG	1.500.000	6.250.000	7.750.000
26	PLOSO	KARANGTENGAH	1.000.000	3.250.000	4.250.000
27	TANGGUL	MIJEN	1.000.000	5.500.000	6.500.000
28	BOTOSENGON	DEMPET	1.000.000	7.000.000	8.000.000
29	BERMI	MIJEN	1.000.000	4.000.000	5.000.000
30	KARANGMLATI	DEMAK	1.000.000	12.250.000	13.250.000
31	BAKUNG	MIJEN	1.000.000	10.750.000	11.750.000
32	WILALUNG	GAJAH	1.000.000	5.500.000	6.500.000
33	MOJOSIMO	GAJAH	1.000.000	4.750.000	5.750.000
34	SIDOMULYO	DEMPET	1.000.000	13.750.000	14.750.000
35	KEDUNGWARU KIDUL	KARANGANYAR	1.000.000	9.250.000	10.250.000
36	PILANGWETAN	KEBONAGUNG	1.000.000	3.250.000	4.250.000
37	KRAJANBOGO	BONANG	1.000.000	4.750.000	5.750.000
38	BANTENGMATI	MIJEN	1.000.000	10.000.000	11.000.000
39	BOYOLALI	GAJAH	1.000.000	4.750.000	5.750.000
40	JATISONO	GAJAH	1.000.000	5.500.000	6.500.000
41	MUTIH WETAN	WEDUNG	1.000.000	5.500.000	6.500.000
42	GENENG	MIJEN	1.000.000	11.500.000	12.500.000
43	PULOSARI	KARANGTENGAH	1.000.000	4.000.000	5.000.000
44	SIDOHARJO	GUNTUR	1.000.000	4.000.000	5.000.000
45	KLAMPOK LOR	KEBONAGUNG	1.000.000	3.250.000	4.250.000
46	KEDUNG KARANG	WEDUNG	1.000.000	1.750.000	2.750.000
47	SAMBUNG	GAJAH	1.000.000	4.750.000	5.750.000

48	BANJARREJO	GUNTUR	1.000.000	4.000.000	5.000.000
49	BANDUNGREJO	KARANGANYAR	1.000.000	6.250.000	7.250.000
50	TELUK	KARANGAWEN	1.000.000	5.500.000	6.500.000
51	MEGONTEN	KEBONAGUNG	1.000.000	7.750.000	8.750.000
52	SARIREJO	GUNTUR	1.000.000	3.250.000	4.250.000
53	BABAD	KEBONAGUNG	1.000.000	5.500.000	6.500.000
54	WERDOYO	KEBONAGUNG	1.000.000	10.750.000	11.750.000
55	WEDING	BONANG	1.000.000	10.750.000	11.750.000
56	NGELOKULON	MIJEN	1.000.000	8.500.000	9.500.000
57	PECUK	MIJEN	1.000.000	7.000.000	8.000.000
58	RUWIT	WEDUNG	1.000.000	5.500.000	6.500.000
59	MUTIH KULON	WEDUNG	1.000.000	4.750.000	5.750.000
60	WONOREJO	GUNTUR	1.000.000	5.500.000	6.500.000
61	BANJARSARI	GAJAH	1.000.000	10.000.000	11.000.000
62	KEDUNG MUTIH	WEDUNG	1.000.000	2.500.000	3.500.000
63	MANGUNAN LOR	KEBONAGUNG	1.000.000	4.750.000	5.750.000
64	NGALURAN	KARANGANYAR	1.000.000	16.750.000	17.750.000
65	MLEKANG	GAJAH	1.000.000	7.750.000	8.750.000
66	NGEMPLAK	MRANGGEN	1.000.000	5.500.000	6.500.000
67	BRAHAN KULON	WEDUNG	1.000.000	7.000.000	8.000.000
68	NGEMPLIK WETAN	KARANGANYAR	1.000.000	6.250.000	7.250.000
69	SAMBIROTO	GAJAH	1.000.000	4.750.000	5.750.000
70	KEDUNGWARU LOR	KARANGANYAR	1.000.000	16.000.000	17.000.000
71	NGEGOT	MIJEN	1.000.000	4.000.000	5.000.000
72	TLOGOSIH	KEBONAGUNG	1.000.000	7.750.000	8.750.000
73	KETANJUNG	KARANGANYAR	1.000.000	7.000.000	8.000.000
74	TUGU LOR	KARANGANYAR	1.000.000	10.750.000	11.750.000
75	TEMUROSO	GUNTUR	1.000.000	9.250.000	10.250.000
76	TLOGODOWO	WONOSALAM	1.000.000	4.000.000	5.000.000
77	JATIREJO	KARANGANYAR	1.000.000	8.500.000	9.500.000
78	MIJEN	MIJEN	1.000.000	16.000.000	17.000.000
79	JUNGPASIR	WEDUNG	1.000.000	4.750.000	5.750.000
80	PRIGI	KEBONAGUNG	1.000.000	4.000.000	5.000.000
81	TLOGOREJO	GUNTUR	1.000.000	4.000.000	5.000.000
82	SARI	GAJAH	1.000.000	10.000.000	11.000.000
83	WONOREJO	KARANGANYAR	1.000.000	10.750.000	11.750.000
84	TAMANSARI	MRANGGEN	1.000.000	6.250.000	7.250.000
85	WARU	MRANGGEN	1.000.000	7.000.000	8.000.000
86	MRISEN	WONOSALAM	1.000.000	9.250.000	10.250.000
87	CANGKRING	KARANGANYAR	1.000.000	8.500.000	9.500.000
88	GAJI	GUNTUR	1.000.000	4.750.000	5.750.000
89	PIDODO	KARANGTENGAH	1.000.000	5.500.000	6.500.000
90	KARANGANYAR	KARANGANYAR	-	14.500.000	14.500.000
91	MIJEN	KEBONAGUNG	-	7.750.000	7.750.000
92	KEBONAGUNG	KEBONAGUNG	-	9.250.000	9.250.000
93	PASIR	MIJEN	-	20.500.000	20.500.000
94	GEMPOL DENOK	DEMPET	-	7.750.000	7.750.000
95	TUWANG	KARANGANYAR	-	5.500.000	5.500.000
96	UNDAAN KIDUL	KARANGANYAR	-	5.500.000	5.500.000
97	CANGKRING	KARANGANYAR	-	10.750.000	10.750.000
98	KOTAKAN	KARANGANYAR	-	10.000.000	10.000.000
99	KRANDON	GUNTUR	-	3.250.000	3.250.000
100	GAJAH	GAJAH	-	15.250.000	15.250.000
101	BRAKAS	DEMPET	-	8.500.000	8.500.000
102	HARJOWINANGUN	DEMPET	-	15.250.000	15.250.000
103	PAMONGAN	GUNTUR	-	4.750.000	4.750.000
104	MENUR	MRANGGEN	-	8.500.000	8.500.000
105	BAKALREJO	GUNTUR	-	7.750.000	7.750.000
106	MANGUNREJO	KEBONAGUNG	-	10.750.000	10.750.000
107	JLEPER	MIJEN	-	14.500.000	14.500.000
108	TLOGOWERU	GUNTUR	-	5.500.000	5.500.000
109	MEDINI	GAJAH	-	6.250.000	6.250.000
110	GEDANGALAS	GAJAH	-	7.750.000	7.750.000
111	KENDALASEM	WEDUNG	-	2.500.000	2.500.000
112	KEDONDONG	GAJAH	-	11.500.000	11.500.000
113	MLATIHARJO	GAJAH	-	8.500.000	8.500.000
114	TAMBIREJO	GAJAH	-	5.500.000	5.500.000
115	JUNGSEMI	WEDUNG	-	4.000.000	4.000.000
116	SURODADI	GAJAH	-	4.750.000	4.750.000
117	GUNTUR	GUNTUR	-	6.250.000	6.250.000
118	TURITEMPEL	GUNTUR	-	3.250.000	3.250.000
119	BOLO	DEMAK	-	8.500.000	8.500.000
120	REJOSARI	KARANGAWEN	-	9.250.000	9.250.000
TOTAL			116.500.000	855.750.000	972.250.000

Sedangkan untuk beban hibah dari mutasi beban barang yang diserahkan kepada masyarakat untuk hadiah wajib pajak sebesar Rp 277.486.420,00 rinciannya sebagai berikut :

REKAP HADIAH WAJIB PAJAK				
TAHUN 2022				
NO	JENIS BARANG	HARGA SATUAN	NAMA PEMENANG HADIAH	KETERANGAN
1	SEPEDA MOTOR	22.000.000	JUMINAH	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
2	LEMARI ES/KULKAS (POLYTRON)	3.443.000	KASRAN B MIJAN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
3	LEMARI ES/KULKAS (POLYTRON)	3.443.000	MUAWANAH BT KALIMIN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
4	MESIN CUCI (POLYTRON)	3.459.500	SUBIYATI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
5	MESIN CUCI (POLYTRON)	3.459.500	MOH ROIS	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
6	MESIN CUCI (POLYTRON)	3.459.500	JUMINAH RASMAN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
7	MESIN CUCI (POLYTRON)	3.459.500	SAHID	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
8	MESIN CUCI (POLYTRON)	3.459.500	ALI SAPII/ AHMAD DULHAMID	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
9	MESIN CUCI (POLYTRON)	3.459.500	SUKARI SUAMI GAMIRAH	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
10	SEPEDA GUNUNG (PASIFIK)	3.487.000	UNSIYATI/SAEUN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
11	SEPEDA GUNUNG (PASIFIK)	3.487.000	NUR SUBADRIYAH	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
12	SEPEDA GUNUNG (PASIFIK)	3.487.000	AHMAD BIN KADI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
13	SEPEDA GUNUNG (PASIFIK)	3.487.000	RIDWAN B ABU ALI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
14	SEPEDA GUNUNG (PASIFIK)	3.487.000	ASROKI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
15	SEPEDA GUNUNG (PASIFIK)	3.487.000	SITI KAMIDAH	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
16	SEPEDA GUNUNG (PASIFIK)	3.487.000	MARIFIN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
17	KIPAS ANGIN (MIYAKO)	583.000	SUDARTI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
18	KIPAS ANGIN (MIYAKO)	583.000	SAMADI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
19	KIPAS ANGIN (MIYAKO)	583.000	BK MODIN (MUSTAKIM)	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
20	KIPAS ANGIN (MIYAKO)	583.000	MOH TAROM	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
21	KIPAS ANGIN (MIYAKO)	583.000	SLAMET/SUTIPAH	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
22	KIPAS ANGIN (MIYAKO)	583.000	MISBAH	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
23	KIPAS ANGIN (MIYAKO)	583.000	MOH WALUYO	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
24	KIPAS ANGIN (MIYAKO)	583.000	KASMIR B SULAIMAN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
25	KIPAS ANGIN (MIYAKO)	583.000	MAHFUDON	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
26	KIPAS ANGIN (MIYAKO)	583.000	WAKAF MUSHOLA	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
27	BLENDER (NASIONAL)	203.500	RAMIJO B MUNSARI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
28	BLENDER (NASIONAL)	203.500	SUKIR B KARMIN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
29	BLENDER (NASIONAL)	203.500	SAHLI SAJI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
30	BLENDER (NASIONAL)	203.500	ASROF	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
31	BLENDER (NASIONAL)	203.500	SUKARDI B SUKIMAN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
32	BLENDER (NASIONAL)	203.500	SUPARMI SAKUWAN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
33	BLENDER (NASIONAL)	203.500	SAMSANI, H BAZRI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
34	BLENDER (NASIONAL)	203.500	SITI ANDIYANI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
35	BLENDER (NASIONAL)	203.500	SUKANAH SUKENI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
36	BLENDER (NASIONAL)	203.500	MUJIONO	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
37	BLENDER (NASIONAL)	203.500	KASMIYATI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
38	BLENDER (NASIONAL)	203.500	SUMANAH	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2021
39	SEPEDA MOTOR	21.640.560	PASIRAN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
40	SEPEDA MOTOR	21.640.560	ASMADI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
41	TELEVISI	3.485.400	DASUKI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
42	TELEVISI	3.485.400	MASRUROH B SALIMIN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
43	TELEVISI	3.485.400	SUKARTI B KASIRUN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
44	TELEVISI	3.485.400	SUBIYANTO	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
45	TELEVISI	3.485.400	HJ ZAENAB	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022

46	TELEVISI	3.485.400	KARYONO B MARMIN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
47	TELEVISI	3.485.400	SUPAR B SAWIAN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
48	TELEVISI	3.485.400	LISAWATI SH MKN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
49	TELEVISI	3.485.400	SRI WAHYUNINGSIH SH MKN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
50	TELEVISI	3.485.400	EVI MARIANI GAUTAMA SH MKN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
51	TELEVISI	3.485.400	PT NUSANTARA BUILDING INDUSTRI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
52	TELEVISI	3.485.400	PT AGRA WASTU JAYASRI (HOTEL A	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
53	TELEVISI	3.485.400	PT AGRA WASTU JAYASRI (SHAFIRA	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
54	TELEVISI	3.485.400	PT GUDANG GARAM	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
55	TELEVISI	3.485.400	PT MANUNGGAJAYA TOBACCO	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
56	TELEVISI	3.485.400	PT HARTONO ISTANA TEKNOLOGI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
57	TELEVISI	3.485.400	PT KARYA SATRIA	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
58	SEPEDA GUNUNG	3.485.400	BK BAYAN I	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
59	SEPEDA GUNUNG	3.485.400	RUKIYAH	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
60	SEPEDA GUNUNG	3.485.400	TUKUL/SUMASIAH	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
61	SEPEDA GUNUNG	3.485.400	MANIRAH/SAMINGAN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
62	SEPEDA GUNUNG	3.485.400	SAFIIL ANAM B MASHURI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
63	SEPEDA GUNUNG	3.485.400	KALIDI-ASPIYAH	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
64	SEPEDA GUNUNG	3.485.400	PATONAH SUPATMO	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
65	SEPEDA GUNUNG	3.485.400	SUPARDI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
66	SEPEDA GUNUNG	3.485.400	NUR RONZI SUMARDI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
67	SEPEDA GUNUNG	3.485.400	MARIO ANDREHANSAH	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
68	SEPEDA GUNUNG	3.485.400	SOLIKHAN B BUSTAT	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
69	SEPEDA GUNUNG	3.485.400	ZUMROKHANAH BT JUKI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
70	SEPEDA GUNUNG	3.485.400	ULIL FUAD	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
71	SEPEDA GUNUNG	3.485.400	ZAENI, H	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
72	SEPEDA GUNUNG	3.485.400	SURUTUN NURKOLIS	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
73	SEPEDA GUNUNG	3.485.400	HASIM B SAMSI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
74	MESIN CUCI	3.496.500	SALAMAH BT SARIBAN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
75	MESIN CUCI	3.496.500	ENY SURYANI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
76	MESIN CUCI	3.496.500	ZAENURI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
77	MESIN CUCI	3.496.500	MARZUKI B SARKONI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
78	MESIN CUCI	3.496.500	MASTUKAH B SARKOWI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
79	MESIN CUCI	3.496.500	NGATNO	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
80	MESIN CUCI	3.496.500	SUPIYONO	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
81	MESIN CUCI	3.496.500	ANJAR GUNADI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
82	MESIN CUCI	3.496.500	RUKMI BT MUHTAROM, H	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
83	KIPAS ANGIN	599.400	SUTRISNO B MUHAMMAD	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
84	KIPAS ANGIN	599.400	ZUBAIDI B MOH IKSAN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
85	KIPAS ANGIN	599.400	MUSTALIM DUFURI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
86	KIPAS ANGIN	599.400	SUKARMAN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
87	BLENDER	499.500	H SARIPAN B JASMAN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
88	BLENDER	499.500	SAMINGIN B MUSTAR	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
89	BLENDER	499.500	SRI MASTUNI YASRO	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
90	BLENDER	499.500	SUMADI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
91	BLENDER	499.500	RUMIYATUN	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
92	BLENDER	499.500	AMANUN ALI FIKRI B BADAWI	Hadiah Gebyar Pajak Tahun 2022
TOTAL		277.486.420		

e. Beban Penyusutan dan Amortisasi

Beban Penyusutan dan amortisasi adalah beban yang terjadi akibat penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa terjadi pada saat penurunan nilai aset sehubungan dengan penggunaan aset bersangkutan/berlalu waktu. Per 31 Desember 2022 beban penyusutan terhadap aset tetap sebesar **Rp 1.555.005.616,00** dan tidak terdapat beban amortisasi terhadap aset tidak berwujud, dengan rincian sebagai berikut :

- 1) Beban penyusutan Peralatan dan Mesin sebesar Rp. 1.323.857.477,00
- 2) Beban penyusutan Gedung dan Bangunan sebesar Rp. 168.501.524,00 dan
- 3) Beban Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan sebesar Rp. 62.646.615

Bila dibandingkan dengan tahun anggaran 2022 dan 2021 adalah :

KODE REKENING	URAIAN	TAHUN 2022	TAHUN 2021
8.2.	Beban Penyusutan dan Amortisasi	1.555.005.616,00	1.410.625.661,00
8.2.1	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	1.323.857.477,00	1.063.522.687,00
8.2.2	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	168.501.524,00	164.637.523,00
8.2.3	Beban Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan	62.646.615	158.695.331
8.2.6	Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud	0,00	23.770.120,00
	J u m l a h	1.555.005.616,00	1.410.625.661,00

Adapun perincian beban penyusutan aset tetap tahun 2022 sbb.;

KODE REKENING	URAIAN	DEBET
	Beban Penyusutan Alat Bantu	
8.2.1.01.03	Beban Penyusutan Alat Angkutan Darat	714.285,00
8.2.1.02.01	Bermotor	387.476.482,00
8.2.1.03.01	Beban Penyusutan Alat Bengkel Bermesin	1.180.000,00
8.2.1.03.03	Beban Penyusutan Alat Ukur	660.000,00
8.2.1.04.01	Beban Penyusutan Alat Pengolahan	600.000,00
8.2.1.05.01	Beban Penyusutan Alat Kantor	195.409.791,00
8.2.1.05.02	Beban Penyusutan Alat Rumah Tangga	101.779.729,00
8.2.1.05.03	Beban Penyusutan Meja dan Kursi	11.450.166,00
8.2.1.06.01	Kerja/Rapat Pejabat	46.043.309,00
8.2.1.06.03	Beban Penyusutan Alat Studio	2.460.000,00
8.2.1.10.01	Beban Penyusutan Peralatan Pemancar	185.654.962,00
8.2.1.10.02	Beban Penyusutan Komputer Unit	390.428.753,00
8.2.2.01.01	Beban Penyusutan Peralatan Komputer	159.379.173,00
8.2.2.01.02	Bangunan Gedung Tempat Kerja	853.667,00
8.2.2.02.01	Beban Penyusutan Bangunan Gudang	4.484.000,00
8.2.2.04.01	Tempat Tinggal	3.784.684,00
8.2.3.01.02	Beban Penyusutan Candi/Tugu Peringatan/	49.724.233,00
8.2.3.02.06	Prasasti	950.614,00
8.2.3.04.02	Beban Penyusutan Tugu/Tanda Batas	11.557.680,00
8.2.3.04.03	Beban Penyusutan Jembatan	414.088,00
	Beban Penyusutan Bangunan Air	
	JUMLAH	1.555.005.616,00

f. Beban Penyisihan Piutang

Pada tahun 2022 terdapat beban penyisihan piutang sebesar **Rp. 4.472.859.988,65** dengan penjelasan/rincian sebagai berikut:

KODE REKENING	KODE REKENING	DEBIT
8.1.7.01.09.0001	Beban Penyisihan Piutang Pajak Reklame Papan/Billboard/ Videotron/Megatron	5.153.931,25
8.1.7.01.12.0001	Beban Penyisihan Piutang Pajak Air Tanah	9.717.937,50
8.1.7.01.15.0001	Beban Penyisihan Piutang PBBP2	3.222.832.740,25
8.1.7.02.02.0001	Beban Penyisihan Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	
8.1.7.04.12.0009	Beban Penyisihan Piutang Pendapatan Denda Pajak Reklame	16.682.183,12
8.1.7.04.12.0015	Beban Penyisihan Piutang Pendapatan Denda Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan (PBBP2)	1.218.473.196,53
JUMLAH		4.472.859.988,65

4.1.5 Laporan Perubahan Ekuitas

a. Ekuitas Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah pada Tahun 2021 sebesar **Rp. 43.967.836.892,50**

b. Pada Tahun 2022 terdapat Pendapatan – LO sebesar Rp. 249.881.541.789,79 dan Beban Belanja – LO yang terdiri dari Beban Pegawai Rp. 12.602.146.643,00 , Beban Barang dan Jasa Rp 8.738.158.573,67 , Beban Subsidi sebesar Rp. 1.806.463.621,30 Beban Hibah sebesar Rp. 1.249.736.420,00, Beban Penyisihan Piutang sebesar Rp. 4.472.859.988,65 , Beban Penyusutan Rp. 1.555.005.616,00 dan Beban Transfer sebesar Rp. 105.629.468.000,00 jadi jumlah surplus/defisit dari operasi sebesar Rp. 113.3827.702.927,17 dan defisit penjualan aset non lancar serta kegiatan Non operasional lainnya – LO sebesar Rp. 21.516.666,00 sehingga terdapat Surplus / deficit - LO sebesar **Rp. 113.806.186.261,17**

c. Adanya Koreksi Ekuitas sebesar **Rp. 214.023.398,00** yang terdiri dari :

- Koreksi Nilai Persediaan/Mutasi karcis Rp. (199.903.877,00)
- Koreksi Aset Tetap sebesar Rp. 634.800.000,00
- Koreksi Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Rp. (303.721.500,00)
- Koreksi Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Rp. 82.848.775,00

d. Kewajiban untuk dikonsolidasikan sebesar Rp. (109.175.520.520,00)

e. Per 31 Desember 2022 terdapat Ekuitas Akhir sebesar **Rp. 48.812.526.031,67**

4.1.6 ASET / Neraca

Jumlah Aset pada tahun anggaran 2022 sebesar Rp. 53.086.261.219,02 terdiri dari Aset lancar sebesar Rp. 28.314.938.202,32 . Aset Tetap sebesar Rp. 24.464.886.079,70 serta Aset lainnya sebesar Rp. 306.436.937,00 sehingga jumlah Aset sebesar **Rp. 53.086.261.219,02** sedangkan tahun anggaran 2021 jumlah aset sebesar Rp. 48.004.106.157,47 pada tahun 2022 ada peningkatan jumlah aset sebesar Rp. 5.082.155.061,55 atau 10,59 % .

a. Aset Lancar

1) Kas dan Setara Kas

Per. 31 Desember 2022 saldo kas di bendahara pengeluaran adalah nihil dimana sisa Uang Persediaan telah di setor ke kas daerah. Begitu juga Saldo kas dibendahara penerimaan sebesar Rp nihil, sedangkan saldo kas tahun anggaran 2021 juga nihil.

2) Piutang

Piutang adalah jumlah uang yang wajib dibayar kepada pemerintah daerah dan/atau hak pemerintah daerah yang dapat dinilai dengan uang sebagai akibat perjanjian/atau akibat lainnya berdasarkan peraturan perundang-undangan atau akibat lainnya yang sah.

Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah selama tahun 2022 mengelola Pendapatan Asli Daerah dengan penetapan Pajak/Retribusi Daerah maupun Tagihan lainnya pada tahun 2022 yang merupakan Pendapatan – LO Pendapatan Asli Daerah sebesar Rp. 249.741.541.789,79 dan Pendapatan LRA 2022 sebesar Rp 238.135.831.492,00 serta Pendapatan diterima di muka sebesar Rp 4.252.464.680,34 dan adanya koreksi piutang dan penambahan piutang denda pajak sehingga jumlah Piutang Pendapatan Asli Daerah pada tahun anggaran 2022 sebesar **Rp. 53.060.267.736,64** dengan rincian sebagai berikut :

a) Jumlah Piutang Pajak Daerah tahun anggaran 2022 sebesar **Rp. 40.057.188.808,00**

terdiri dari :

- ❖ Piutang Pajak Restoran Rp. 7.274.600,00
- ❖ Piutang pajak Reklame Rp. 104.478.050,00
- ❖ Piutang Pajak Penerangan Jalan Rp. 5.303.638.330,00
- ❖ Pajak Parkir Rp. 4.005.750,00
- ❖ Pajak Air Tanah Rp. 60.901.450,00 dan

❖ Pajak Bumi dan Bangunan (PBB-P2) adalah
Rp. 34.576.890.628,00

Secara keseluruhan piutang pajak daerah sampai dengan tahun anggaran 2022 dapat dijelaskan sebagaimana tabel berikut ini :

DAFTAR PIUTANG PAJAK TAHUN ANGGARAN 2022					
Piutang Pajak Air Tanah					
No	Tahun	Piutang 2021	Koreksi piutang/ Penghapusan	Pembayaran 2022	Sisa Piutang 2022
1	2016	653.000,00		-	653.000,00
2	2017	1.385.000,00		-	1.385.000,00
3	2018	2.846.000,00		-	2.846.000,00
4	2019	11.966.350,00			11.966.350,00
5	2020	10.708.950,00		370.400,00	10.338.550,00
6	2021	17.546.950,00		12.576.050,00	4.970.900,00
7	2022				28.741.650,00
JUMLAH		45.106.250,00	-	12.946.450,00	60.901.450,00
Pajak Reklame					
No	Tahun	Piutang 2021	Koreksi piutang	Pembayaran 2022	Sisa Piutang 2022
1	2016	112.500,00		-	112.500,00
2	2017	1.331.250,00		-	1.331.250,00
3	2018	70.980.000,00		-	70.980.000,00
4	2019	17.289.550,00		4.350.000,00	12.939.550,00
5	2020	6.936.625,00		2.343.750,00	4.592.875,00
6	2021	8.623.675,00		7.436.175,00	1.187.500,00
7	2022				13.334.375,00
JUMLAH		105.273.600,00	-	14.129.925,00	104.478.050,00
Pajak Restoran / Rumah Makan					
No	Tahun	Piutang 2021	Koreksi piutang	Pembayaran 2022	Sisa Piutang 2022
1	2017	7.274.600,00		-	7.274.600,00
2	2018			-	
3	2019				
4	2020				
5	2021				
6	2022				-
JUMLAH		7.274.600,00	-	-	7.274.600,00
Pajak Penerangan Jalan Umum					
No	Tahun	Piutang 2021	Koreksi piutang	Pembayaran 2022	Sisa Piutang 2022
1	2021	4.742.080.796,00		4.742.080.796,00	-
2	2022				5.303.638.330,00
JUMLAH		4.742.080.796,00	-	4.742.080.796,00	5.303.638.330,00
Pajak Parkir					
No	Tahun	Piutang 2021	Koreksi piutang	Pembayaran 2022	Sisa Piutang 2022
1	2017	4.005.750,00		-	4.005.750,00
2	2018	-		-	-
3	2019				
4	2020				
5	2021				
6	2022				
JUMLAH		4.005.750,00	-	-	4.005.750,00
Piutang PBB-P2					
No	Tahun	Piutang 2021	Koreksi piutang/ Penghapusan	Pembayaran 2022	Sisa Piutang 2022
1	2013	2.987.991.219,00		131.456.343,00	
2	2014	2.150.766.595,00		113.839.123,00	
3	2015	2.946.607.750,00		175.835.971,00	2.770.771.779,00
4	2016	2.343.503.488,00		166.344.620,00	2.177.158.868,00
5	2017	2.829.062.839,00		206.237.836,00	2.622.825.003,00
6	2018	2.780.139.673,00		255.830.020,00	2.524.309.653,00
7	2019	4.454.348.825,00		456.633.984,00	3.997.714.841,00
8	2020	5.127.545.820,00		573.108.982,00	4.554.436.838,00
9	2021	7.601.679.400,00		1.575.662.357,00	6.026.017.043,00
10	2022				9.903.656.603,00
JUMLAH		33.221.645.609,00	-	3.654.949.236,00	34.576.890.628,00
Jumlah Pajak		38.125.386.605,00	-	8.424.106.407,00	40.057.188.808,00

- b) Piutang Retribusi dari Sewa Tanah dan Bangunan pada tahun 2022 Nihil dengan penjelasan sebagai mana daftar piutang retribusi berikut ini.

DAFTAR PIUTANG RETRIBUSI TAHUN 2022					
Piutang Retribusi (Sewa Tanah/Bangunan) 2022					
No	Tahun	Piutang	Koreksi Piutang	Pembayaran 2022	Sisa Piutang 2022
3. PENYEWA PERORANGAN					
1	2017	2.300.000,00		2.300.000,00	-
2	2018				
3	2019				
4	2021				
JUMLAH		2.300.000,00	-	2.300.000,00	-

Untuk mengetahui obyek piutang tersebut secara kelembagaan maupun perorangan dapat dilihat pada Daftar Pemanfaatan Aset, Setorannya dan Sisa Piutang Tahun 2022 sebagaiberikut.

RETRIBUSI PEMANFAATAN ASET (SEWA TANAH/BANGUNAN) , SETORANNYA DAN SISA PIUTANG TAHUN 2022									
NO	PENYEWA TANAH/BANGUNAN	/Ketetapan dan Setor	PIUTANG	KOREKSI	PEND-LO DITERIMA	PENDAPATAN - LO	PEMBAYARAN		PIUTANG
		SETORAN 2022 (LRH)	TAHUN LALU	PEND-LO DITERIMA	PEND-LO DITERIMA	PEND-LO DITERIMA	PIUTANG TL	PEND-LO 2022	TAHUN 2022
		JUMLAH	(2022)	PIUTANG	DIMUKA TL	2022		DITERIMA	TAHUN 2022
1	GEDUNG PNPM MANDIRI UPK MIJEN	275.000				275.000	275.000		
2	GEDUNG PNPM MANDIRI UPK DEMPET	260.000				260.000	260.000	-	-
3	GEDUNG PNPM MANDIRI UPK KEBONAGUNG	400.000				400.000	400.000	-	-
4	Sewa Tanah/Bangunan oleh pihak ke tiga / masyarakat (154 Orang / penyewa)	3.072.913.100			377.931.833	2.918.560.392	3.296.492.225	532.284.542	-
5	KOERON, Sewa Tanah Domenggalan	1.100.000	1.100.000	-	-	1.100.000	-	-	-
6	ANDI, Sewa Tanah Domenggalan	1.200.000	1.200.000	-	-	1.200.000	-	-	-
7	Hasil Lelang Bengkok Kelurahan	4.287.800.000			3.268.125.000	4.340.075.000	7.608.200.000	3.215.850.000	-
	JUMLAH A & B :	7.363.948.100	2.300.000	-	3.646.056.833,33	7.259.570.391,67	2.300.000	10.905.627.225,00	3.748.134.541,67

- c) Piutang Lain-lain PAD yang Sah pada tahun 2022 sebesar **Rp. 13.003.078.928,64** terdiri dari Penerimaan Piutang Kerugian Uang (TPTGR) Rp. 1.586.551.678,20 dan Penerimaan Denda Pajak tahun 2022 sebesar Rp. 11.416.527.250,44 dengan rincian keterangan berikut ini :

DAFTAR PIUTANG LAIN2 PAD TAHUN 2022					
Piutang TPTGR Tahun 2022					
No	Tahun	Piutang TPTGR 2021	Koreksi Piutang	Pembayaran 2022	Sisa Piutang 2022
1	2017				
2	2018	3.872.000,20		-	3.872.000,20
3	2019	241.570.505,00		-	241.570.505,00
4	2020	1.500.000,00		1.500.000,00	-
5	2021				
6	2022				1.341.109.173,00
JUMLAH		246.942.505,20	-	1.500.000,00	1.586.551.678,20
1. Piutang Denda Pajak Restoran 2022					
No	Tahun	Piutang Denda 2021	Koreksi piutang	Pembayaran 2022	Sisa Piutang 2022
1	2017	3.491.808,00			3.491.808,00
2	2018	-			-
3	2019	-			-
4	2020	-			-
5	2021				-
6	2022				-
JUMLAH		3.491.808,00	-	-	3.491.808,00
2. Piutang Denda Pajak Reklame 2022					
No	Tahun	Piutang Denda 2021	Koreksi piutang	Pembayaran 2022	Sisa Piutang 2022
1	2016	54.000,00		-	54.000,00
2	2017	639.000,00		-	639.000,00
3	2018	34.070.400,00		-	34.070.400,00
4	2019	8.298.984,00		2.088.000,00	6.210.984,00
5	2020	2.025.227,50		843.750,00	2.204.580,00
6	2021	611.099,00		516.099,00	380.000,00
7	2022				55.950,00
JUMLAH		45.698.710,50	-	3.447.849,00	43.614.914,00
3. Piutang Denda Pajak Parkir 2022					
No	Tahun	Piutang Denda 2021	Koreksi piutang	Pembayaran 2022	Sisa Piutang 2022
1	2017	1.922.760,00			1.922.760,00
2	2018				-
3	2019				-
4	2020				-
5	2021				-
6	2022				-
JUMLAH		1.922.760,00	-	-	1.922.760,00
4. Piutang Denda Pajak Air Tanah 2022					
No	Tahun	Piutang Denda 2021	Koreksi piutang	Pembayaran 2022	Sisa Piutang 2022
1	2016	313.440,00		-	313.440,00
2	2017	664.800,00		-	664.800,00
3	2018	1.366.080,00		-	1.366.080,00
4	2019	5.743.848,00		-	5.743.848,00
5	2020	3.886.473,00		125.936,00	4.962.504,00
6	2021	451.149,00		7.954,00	1.636.211,00
7	2022				122.225,00
JUMLAH		12.425.790,00	-	133.890,00	14.809.108,00
5. Piutang Denda Pajak PBB 2022					
No	Tahun	Piutang Denda 2021	Koreksi piutang	Pembayaran 2022	Sisa Piutang 2022
1	2013	1.434.235.785,12	49.500.949,12	13.598.096,00	
2	2014	1.032.367.965,60	35.857.780,60	18.784.998,00	
3	2015	1.414.371.720,00	56.124.628,08	28.276.638,00	1.329.970.453,92
4	2016	1.124.881.674,24	46.209.630,60	33.635.787,00	1.045.036.256,64
5	2017	1.357.950.162,72	63.963.678,28	35.030.483,00	1.258.956.001,44
6	2018	1.334.467.043,04	76.613.520,60	46.184.889,00	1.211.668.633,44
7	2019	2.138.087.436,00	146.418.929,32	72.765.383,00	1.918.903.123,68
8	2020	1.538.263.746,00	373.167.823,24	63.662.942,00	2.186.129.682,24
9	2021	457.325.028,36	958.606.681,46	85.696.108,00	1.807.805.112,90
10	2022				594.219.396,18
JUMLAH		11.831.950.561,08	1.806.463.621,30	397.635.324,00	11.352.688.660,44
Jumlah Denda		11.895.489.629,58	1.806.463.621,30	401.217.063,00	11.416.527.250,44
Total		12.142.432.134,78	1.806.463.621,30	402.717.063,00	13.003.078.928,64

3) **Penyisihan Piutang**

Penyisihan Piutang pada Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Per 31 Desember 2022 sebesar Rp. 25.526.345.714,33 yang terdiri dari :

a) **Penyisihan Piutang Pajak**

Penyisihan Piutang Pajak dapat dijelaskan per jenis pajak yaitu antara lain sebagai berikut :

- Piutang Pajak Air Tanah dari tahun 2016 sampai dengan tahun 2022 sebesar Rp. 60.901.4500,00 dengan jumlah penyisihan sebesar Rp. 23.262.350,00
- Piutang Reklame tahun 2016 sampai dengan tahun 2022 sebesar Rp. 104.478.050,00 dengan penyisihan piutang sebesar Rp. 87.956.612,50
- Piutang Restoran tahun 2017 sebesar Rp. 7.274.600,00 dengan penyisihan sebesar Rp. 7.274.600,00
- Piutang Penerangan Jalan Umum tahun 2022 sebesar Rp. 5.303.638.330,00 , sehingga belum terdapat penyisihannya
- Piutang Parkir tahun 2017 sebesar Rp. 4.005.750,00 dengan penyisihan sebesar Rp. 4.005.750,00
- Piutang PBB P-2 dari tahun 2015 sampai dengan tahun 2022 sebesar Rp. 34.576.890.628,00 dengan jumlah penyisihan sebesar Rp. 17.876.502.823,75.

Jumlah Penyisihan Pajak tahun anggaran 2022 sebesar **Rp. 17.999.002.136,25**. Untuk lebih jelasnya penyisihan pajak dapat dilihat pada daftar berikut ini :

DAFTAR PIUTANG PAJAK DAN PENYISIHANNYA TAHUN 2022						
Piutang Pajak Air Tanah						
No	Tahun	Sis a Piutang 2022	%	Penyisihan	Net Realizable Value (NVR)	Keterangan
1	2016	653.000,00	100%	653.000,00	-	Macet
2	2017	1.385.000,00	100%	1.385.000,00	-	Macet
3	2018	2.846.000,00	100%	2.846.000,00	-	Macet
4	2019	11.966.350,00	100%	11.966.350,00	-	Macet
5	2020	10.338.550,00	50%	5.169.275,00	5.169.275,00	Diragukan
6	2021	4.970.900,00	25%	1.242.725,00	3.728.175,00	Kur Lancar
7	2022	28.741.650,00	0%	-	-	Lancar
JUMLAH		60.901.450,00	4,75	23.262.350,00	8.897.450,00	-
Paiak Reklame						
No	Tahun	Sis a Piutang 2022	%	Penyisihan	Net Realizable Value (NVR)	Keterangan
1	2016	112.500,00	100%	112.500,00	-	Macet
2	2017	1.331.250,00	100%	1.331.250,00	-	Macet
3	2018	70.980.000,00	100%	70.980.000,00	-	Macet
4	2019	12.939.550,00	100%	12.939.550,00	-	Macet
5	2020	4.592.875,00	50%	2.296.437,50	2.296.437,50	Diragukan
6	2021	1.187.500,00	25%	296.875,00	890.625,00	Kur Lancar
7	2022	13.334.375,00	0%	-	13.334.375,00	Lancar
JUMLAH		104.478.050,00	4,75	87.956.612,50	16.521.437,50	-
Paiak Restoran / Rumah Makan						
No	Tahun	Sis a Piutang 2022	%	Penyisihan	Net Realizable Value (NVR)	Keterangan
1	2017	7.274.600,00	100%	7.274.600,00	-	Macet
2	2018		100%			Macet
3	2019		100%			Macet
4	2020		50%			Diragukan
5	2021		25%			Kur Lancar
6	2022	-	0%			Lancar
JUMLAH		7.274.600,00	3,75	7.274.600,00	-	-

Pajak Penerangan Jalan Umum						
No	Tahun	Sisa Piutang 2022	%	Penyisihan	Net Realizable Value (NVR)	Keterangan
1	2021	-	25%	-		Diragukan
2	2022	5.303.638.330,00	0%	-		Lancar
JUMLAH		5.303.638.330,00		-	-	
Pajak Parkir						
No	Tahun	Sisa Piutang 2022	%	Penyisihan	Net Realizable Value (NVR)	Keterangan
1	2017	4.005.750,00	100%	4.005.750,00	-	Macet
2	2018	-	100%	-		Macet
3	2019		100%			Macet
4	2020		50%			Diragukan
5	2021		25%			Kur Lancar
6	2022		0%			Lancar
JUMLAH		4.005.750,00		4.005.750,00	-	-
Piutang PBB-P2						
No	Tahun	Sisa Piutang 2022	%	Penyisihan	Net Realizable Value (NVR)	Keterangan
1	2013		100%	-	-	Macet
2	2014		100%	-	-	Macet
3	2015	2.770.771.779,00	100%	2.770.771.779,00	-	Macet
4	2016	2.177.158.868,00	100%	2.177.158.868,00	-	Macet
5	2017	2.622.825.003,00	100%	2.622.825.003,00	-	Macet
6	2018	2.524.309.653,00	100%	2.524.309.653,00	-	Macet
7	2019	3.997.714.841,00	100%	3.997.714.841,00	-	Macet
8	2020	4.554.436.838,00	50%	2.277.218.419,00	2.277.218.419	Diragukan
9	2021	6.026.017.043,00	25%	1.506.504.260,75	4.519.512.782	Kur Lancar
10	2022	9.903.656.603,00	0%	-	9.903.656.603	Lancar
JUMLAH		34.576.890.628,00		17.876.502.823,75	16.700.387.804,25	
Jumlah Pajak		40.057.188.808,00		17.999.002.136,25	16.725.806.691,75	

- b) Penyisihan Piutang Retribusi
- Piutang retribusi dari pendapatan sewa tanah/bangunan pada tahun 2022 sebesar Rp. 0,00 dan penyisihan piutang tahun 2022 sebesar **Rp. 0,00** atau nihil .

DAFTAR PIUTANG RETRIBUSI TAHUN 2022						
Piutang Retribusi (Sewa Tanah/Bangunan) 2022						
No	Tahun	Sisa Piutang 2022	%	Penyisihan	Net Realizable Value (NVR)	Keterangan
3. PENYEWAWA PERORANGAN						
1	2017	-	100%	-	-	Macet
2	2018		100%			Macet
3	2019		50%			Diragukan
4	2021		25%			Kur Lancar
JUMLAH		-		-	-	

c) Penyisihan Piutang Lain-lain PAD

Piutang Lain-lain PAD tahun anggaran 2022 sebesar Rp. 13.003.078.928,64 dengan penyisihan piutang sebesar Rp. 7.527.343.578,08 terdiri dari :

- ❖ Penerimaan Kerugian Daerah (TPTGR) Piutang tahun 2022 sebesar Rp. 1.586.551.678,20 dengan Penyisihan piutang sebesar Rp. 124.657.252,70

DAFTAR PIUTANG LAIN2 PAD DAN PENYISIHANNYA TAHUN 2022						
Piutang TPTGR Tahun 2022						
No	Tahun	Sisa Piutang 2022	%	Penyisihan	Net Realizable Value (NVR)	Keterangan
1	2017		100%	-	-	Macet
2	2018	3.872.000,20	100%	3.872.000,20	-	Macet
3	2019	241.570.505,00	50%	120.785.252,50	120.785.252,50	Diragukan
4	2020	-	50%	-	-	Diragukan
5	2021		25%			Kur Lancar
6	2022	1.341.109.173,00	0%			Lancar
JUMLAH		1.586.551.678,20		124.657.252,70	120.785.252,50	

- ❖ Penerimaan denda pajak pada tahun 2022 sebesar Rp. 11.416.527.250,44 dengan penyisihan piutang denda pajak sebesar Rp. 7.402.686.325,38 dengan rincian sebagai mana daftar berikut ini :

1. Piutang Denda Pajak Restoran 2022						
No	Tahun	Sisa Piutang 2022	%	Penyisihan	Net Realizable Value (NVR)	Keterangan
1	2017	3.491.808,00	100%	3.491.808,00	-	Macet
2	2018	-	100%	-	-	Macet
3	2019	-	50%	-	-	Diragukan
4	2020	-	50%	-	-	Diragukan
5	2021	-	25%	-		Kur Lancar
6	2022	-	0%	-		Lancar
JUMLAH		3.491.808,00		3.491.808,00	-	-

2. Piutang Denda Pajak Reklame 2022						
No	Tahun	Sisa Piutang 2022	%	Penyisihan	Net Realizable Value (NVR)	Keterangan
1	2016	54.000,00	100%	54.000,00	-	Macet
2	2017	639.000,00	100%	639.000,00	-	Macet
3	2018	34.070.400,00	100%	34.070.400,00	-	Macet
4	2019	6.210.984,00	50%	3.105.492,00	3.105.492,00	Diragukan
5	2020	2.204.580,00	50%	1.102.290,00	1.102.290,00	Diragukan
6	2021	380.000,00	25%	95.000,00	285.000,00	Kur Lancar
7	2022	55.950,00	0%	-	55.950,00	Lancar
JUMLAH		43.614.914,00		39.066.182,00	4.548.732,00	

3. Piutang Denda Pajak Parkir 2022						
No	Tahun	Sisa Piutang 2022	%	Penyisihan	Net Realizable Value (NVR)	Keterangan
1	2017	1.922.760,00	100%	1.922.760,00	-	Macet
2	2018	-	100%	-	-	Macet
3	2019	-	50%	-	-	Diragukan
4	2020	-	50%	-	-	Diragukan
5	2021	-	25%	-	-	Kur Lancar
6	2022	-	0%	-	-	Lancar
JUMLAH		1.922.760,00		1.922.760,00	-	-

4. Piutang Denda Pajak Air Tanah 2022						
No	Tahun	Sisa Piutang 2022	%	Penyisihan	Net Realizable Value (NVR)	Keterangan
1	2016	313.440,00	100%	313.440,00	-	Macet
2	2017	664.800,00	100%	664.800,00	-	Macet
3	2018	1.366.080,00	100%	1.366.080,00	-	Macet
4	2019	5.743.848,00	50%	2.871.924,00	2.871.924,00	Diragukan
5	2020	4.962.504,00	50%	2.481.252,00	2.481.252,00	Diragukan
6	2021	1.636.211,00	25%	409.052,75	1.227.158,25	Kur Lancar
7	2022	122.225,00	0%	-	-	Lancar
JUMLAH		14.809.108,00		8.106.548,75	6.580.334,25	-
5. Piutang Denda Pajak PBB 2022						
No	Tahun	Sisa Piutang 2022	%	Penyisihan	Net Realizable Value (NVR)	Keterangan
1	2013		100%	-	-	Macet
2	2014		100%	-	-	Macet
3	2015	1.329.970.453,92	100%	1.329.970.453,92	-	Macet
4	2016	1.045.036.256,64	100%	1.045.036.256,64	-	Macet
5	2017	1.258.956.001,44	100%	1.258.956.001,44	-	Macet
6	2018	1.211.668.633,44	100%	1.211.668.633,44	-	Macet
7	2019	1.918.903.123,68	50%	959.451.561,84	959.451.561,84	Diragukan
8	2020	2.186.129.682,24	50%	1.093.064.841,12	1.093.064.841,12	Diragukan
9	2021	1.807.805.112,90	25%	451.951.278,23	1.355.853.834,68	Kur Lancar
10	2022	594.219.396,18	0%	-	-	Lancar
JUMLAH		11.352.688.660,44		7.350.099.026,63	3.408.370.237,64	
Jumlah Denda		11.416.527.250,44		7.402.686.325,38	3.419.499.303,89	

4) **Beban dibayar dimuka**

akun ini menjelaskan suatu transaksi pengeluaran kas untuk membayar suatu beban yang belum menjadi kewajiban sehingga menimbulkan hak tagih bagi pemerintah daerah. Per. 31 Desember 2022 pada Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah terdapat Beban dibayar dimuka sebesar **Rp. 119.832.900,00** yang terdiri dari :

- Beban Jasa Asuransi dibayar dimuka Tahun anggaran 2022 sebesar **Rp. 5.428.500,00** dan Tahun anggaran 2021 sebesar Rp. 5.462.916,67
- Beban Sewa Rumah/Gedung/Tanah dibayar dimuka pada tahun anggaran 2022 masih ada sebesar Rp. **114.404.400,00** karena adanya perjanjian dengan PT Kereta Api Indonesia No.KL.701/X/26/DO.4-2020 tanggal 21 Oktober 2020 dengan masa perjanjian 01 januari 2020 s/d 31 Desember 2024 (5 tahun) sebesar Rp. 286.011.000,00 dan beban sewa tempat tanah setiap tahunnya adalah sebesar **Rp. 57.202.200,00**

dengan penjelasan perhitungan beban dibayar dimuka sebagai berikut ;

BEBAN ASURANSI DIBAYAR DIMUKA			
NO	U R A I A N	TAHUN 2022	TAHUN 2021
1	Beban Asuransi Kendaraan bermotor	5.428.500,00	5.462.916,67
a	Asuransi Mobil Toyota Kijang Innova		
	Nopol: H 22 E dengan Nomor Polis 1007022121060009 Periode 16 Juni 2021 s/d 16 Juni 2022 Rp. 7.374.000,-		3.072.500,00
b.	Nopol : H 22 E dengan Nomor Polis : 1007022122060004 , Periode 16 Juni 2022 s/d 16 Juni 2023 Rp. 7.339.200,-	3.058.000,00	
c	Asuransi Mobil Toyota Rush H-1064-XE		
	Periode 16 Juni 2021 s/d 16 Juni 2022		
	Setahun sebesar Rp. 5.737.000,-		2.390.416,67
d	Asuransi Mobil Toyota Rush H-1064-XE		
	Nomor Polis : 1007022122060003 Periode 16 Juni 2022 s/d 16 Juni 2023		
	Setahun sebesar Rp. 5.689.200,-	2.370.500,00	
BEBAN SEWA TANAH DIBAYAR DIMUKA			
NO	U R A I A N	2022	2021
1	Beban sewa Rumah/Gedung dibayar dimuka	114.404.400,00	171.606.600,00
	Sewa Aset tanah milik PJKA (Tanah lokasi Kec. Demak, Sanggar Pramuka dll) sebesar Rp. 286.011.000,- selama 5 tahun (1 Januari 2020 s/d 31 Desember 2024) sesuai Surat Perjanjian No. KL.701/X/26/DO.4-2020 Tanggal 21 Oktober 2020	-	-
	Sewa pertahun sebesar Rp. 57.202.200,-	114.404.400,00	171.606.600,00

5) Persediaan

Persediaan Per 31 Desember 2022 tercatat sebesar Rp. 661.183.280,00 jika dibandingkan dengan persediaan Per. 31 Desember 2021 sebesar Rp. 744.544.678,00 ada penurunan sebesar Rp 83.361.398,00 atau 11,20 % .

Persediaan Per. 31 Desember 2022 dan per 31 Desember 2021 dapat dijelaskan pada rekap persediaan berikut ini :

Persediaan Per 31 Desember 2022 dan 2021			
No	Jenis Persediaan	Tahun 2022	Tahun 2021
A	Belanja Barang Habis	661.183.280,00	744.544.678,00
1	Bahan Isi Tabung Per	4.580.000,00	4.580.000,00
	Bahan Lainnya	255.000,00	776.000,00
2	Alat Tulis Kantor	118.245.225,00	178.719.625,00
3	Kertas dan Coveer	7.792.200,00	14.927.000,00
4	Bahan Cetak	313.910.355,00	328.826.353,00
	- Cetak Karcis	159.094.595,00	177.826.603,00
	- Cetak Lainnya	154.815.760,00	150.999.750,00
5	Benda Pos	2.280.000,00	836.000,00
6	Bahan Komputer	-	12.995.800,00
7	Alat Listrik Dan	436.000,00	3.280.000,00
8	Souvenir/Cedera	88.733.400,00	69.828.000,00
9	Kegiatan Kantor Lain	24.326.000,00	40.521.900,00
10	Barang diserahkan	100.625.100,00	89.254.000,00
		-	-
	Jumlah :	661.183.280,00	744.544.678,00

Untuk Persediaan Per. 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut :

Rekap Persediaan Pada BPKPAD Kab. Demak, Per 31 Desember 2022							
NO	URAIAN	SALDO AWAL	PEMBELIAN	MUTASI KARCIS		PEMAKAIAN	SALDO AKHIR
				MASUK	KELUAR		
1	2	3	4	5		6	
A.	Bahan Pakai Habis	744.544.678,00	2.779.654.541,50	747.862,50	200.651.739,50	2.663.112.062,50	661.183.280,00
1)	Belanja Bahan-Bahan Bangunan dan Konstruksi	-	17.036.500,00			17.036.500,00	-
2)	Belanja Bahan-Bahan Bakar dan Pelumas	-	90.095.005,00			90.095.005,00	-
3)	Belanja Bahan-Bahan Bibit Tanaman		4.371.000,00			4.371.000,00	
4)	Belanja Bahan-Bahan Isi Tabung Pemadam	4.580.000,00	-			-	4.580.000,00
5)	Belanja Bahan-Bahan Lainnya	776.000,00	250.353.335,00	-	-	250.874.335,00	255.000,00
6)	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	178.719.625,00	274.992.101,00			335.466.501,00	118.245.225,00
7)	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Kertas dan Cover	14.927.000,00	45.454.500,00			52.589.300,00	7.792.200,00
8)	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Cetak	328.826.353,00	918.561.600,50	747.862,50	200.651.739,50	733.573.721,50	313.910.355,00
	- Cetak Karcis	177.826.603,00	181.171.869,00	747.862,50	200.651.739,50	-	159.094.595,00
	- Cetak Non Karcis	150.999.750,00	737.389.731,50			733.573.721,50	154.815.760,00
9)	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Benda Pos	836.000,00	37.568.500,00			36.124.500,00	2.280.000,00
10)	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Bahan Komputer	12.995.800,00	25.026.430,00			38.022.230,00	-
11)	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Listrik	3.280.000,00	9.120.000,00			11.964.000,00	436.000,00
12)	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Suvenir/Cendera Mata	69.828.000,00	169.867.150,00			150.961.750,00	88.733.400,00
13)	Belanja Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	40.521.900,00	98.858.950,00			115.054.850,00	24.326.000,00
14)	Belanja Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	89.254.000,00	288.857.520,00			277.486.420,00	100.625.100,00
15)	Belanja Makanan dan Minuman Rapat	-	433.050.800,00			433.050.800,00	-
16)	Belanja Makanan dan Minuman Jamuan Tamu	-	33.024.650,00			33.024.650,00	-
17)	Belanja Pakaian Batik Tradisional	-	15.984.000,00			15.984.000,00	-
18)	Belanja Pakaian Olahraga	-	67.432.500,00			67.432.500,00	-
	Jumlah Persediaan	744.544.678,00	2.779.654.541,50	747.862,50	200.651.739,50	2.663.112.062,50	661.183.280,00

Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah telah melakukan opname fisik atas persediaan barang / bahan tahun 2022 dengan rincian sebagai berikut :

Kode Akun						Nama Akun	Volume	Satuan	Harga satuan	Jumlah
						Persediaan				661.183.280
5	1	02	01	01	0000	Persediaan Bahan Pakai Habis				661.183.280
5	1	02	01	01	0023	Belanja Bahan Bahan Lainnya				4.835.000
						Pengisian Tabung Pemadam Kebakaran				4.580.000
						- Tabung Pemadam Api Tahun 2001	1	tabung	500.000	500.000
						- Tabung Pemadam tahun 2011	1	tabung	2.205.000	2.205.000
						- Tabung Pemadam tahun 2012	1	tabung	1.875.000	1.875.000
						Belanja Kebersihan & Bahan Pembersih				255.000
						- Alat Kebersihan- Tissue Kotak	15	dus	17.000	255.000
5	1	02	01	01	0024	Belanja Bahan Alat Tulis Kantor				118.245.225
						ATK SEKRETARIAT				
						karet gelang	2	kg	25.000	50.000
						Kertas HVS A3 Sidu 70 gram dobel folio	1	rim	105.000	105.000
						Buku agenda	3	Buah	30.000	90.000
						blocknote	52	buku	4.500	234.000
						Penggaris (besi)	3	buah	8.400	25.200
						pos-it	24	pcs	13.000	312.000
						- Epson L210 Printer Ink Jet /664/GT52	16	botol	110.000	1.760.000
						- Epson L3150 Printer Ink Jet /001	4	botol	150.000	600.000
						Amplop Panjang	8	dus	27.500	220.000
						Ballpoint -Kenko Gel Pen KE- 100	163	buah	5.000	815.000
						Ballpoint -Pentel	7	buah	100.000	700.000
						Batu Baterai Batu ABC Kecil	9	set	11.000	99.000
						Batu Baterai Batu ABC Sedang	10	set	10.000	100.000
						Batu Baterai Batu Alkaline AAA (4 buah)	1	set	30.500	30.500
						Batu Baterai Batu Energizer AA (2 buah)	10	set	13.350	133.500
						Buku Tulis -Buku Batik Folio (isi 200 lembar)	4	buah	37.000	148.000
						Buku Tulis -Buku Ekspedisi (Isi 100 lembar)	2	buah	12.500	25.000
						Buku Tulis -Buku Kwitansi panjang	9	buah	9.500	85.500
						Buku Tulis -Isi 100 lembar	3	buah	11.100	33.300
						Garisan Mika Ukuran 30 cm	2	buah	3.850	7.700
						Gunting Gunting Sedang	5	buah	8.850	44.250
						Hechmachine /Stapler Besar	1	buah	57.100	57.100
						Hechmachine /Stapler Sedang	9	buah	34.350	309.150
						Hectmeices / Isi Stapler Besar (no.24/6)	191	pack	5.500	1.050.500
						Hectmeices / Isi Stapler Kecil (no.10)	191	pack	2.750	525.250
						Isi Ballpoint -Pentel	10	buah	23.300	233.000
						Isolasi lakban bening/coklat	6	rol	12.750	76.500
						Kertas Continuous Form -9 1/2 x 113 ply	3	box	780.000	2.340.000
						Kertas HVS 70 gr -Folio (500 lb)	27	rim	56.500	1.525.500
						Kertas Karton-Kertas Cassing Samson	200	lembar	6.500	1.300.000
						Kertas Karton-Kertas HVS Folio Berwarna 500 lb	5	pak	68.000	340.000
						Penghapus Papan Tulis-Lem Cair -Tanggung	20	botol	5.500	110.000
						Pensil -Hitam	24	buah	5.000	120.000
						Perforator / Pelubang Kertas Besar	1	buah	57.650	57.650
						Toner- refile laser / isi ulang laser jet pro MFP M1	15	buah	380.000	5.700.000
						Snelhecter Folio	100	buah	1.550	155.000
						Snelhecter Plastik	50	buah	3.250	162.500
						Spidol -Spidol Besar Non Permanent	6	buah	9.000	54.000
						Spidol -Spidol Besar Permanent	6	buah	8.000	48.000
						Stabillo Boss Besar	6	buah	10.250	61.500
						Stempel Kusen Stempel Kusen (stampad)	7	buah	11.000	77.000
						Stopmap Folio	37	buah	1.200	44.400
						Stopmap Plastik	36	buah	3.250	117.000
						Tali Rafia Besar (1 kg)	1	rol	20.000	20.000
						Tinta Stensil Tinta Fotocopy (serbuk)	2	Zak	198.450	396.900
						Toner- refile tinta black / colour	2	buah	99.500	199.000
						Toner- refile laser / isi ulang	22	unit	129.850	2.856.700
						Violet InkOrdner Folio	45	buah	38.250	1.721.250
						Violet InkPaper Clips jumbo	42	pack	3.850	161.700
						Violet InkPaper Clips kecil	16	dus	3.330	53.280
						sekat arsip	18	buah	10.000	180.000
						cetak map gantung	37	buah	12.000	444.000
						ATK BID PENDAPATAN				
						- Kertas A3	7	rim	192.500	1.347.500
						- Kertas HVS 70 gr - Folio (500 lb)	28	Rim	56.610	1.585.080
						- Tinta Printer L5190 hitam	11	botol	149.850	1.648.350
						- Tinta Printer L5190 warna	5	botol	149.850	749.250
						- Tinta Printer brother hitam	14	botol	109.335	1.530.690
						- Tinta Printer brother warna	5	botol	109.335	546.675
						- Kertas Continous Form-9 1/2 x 1 3 5 ply berlogo	15	boks	649.350	9.740.250
						- Pita Printronik	70	dus	1.041.180	72.882.600
						ATK BIDANG PERBENDAHARAAN				
						- Pita Printronik	2	unit	1.050.000	2.100.000

5	1	02	01	01	0025	Belanja Alat/ Bahan KK- Kertas dan Cover		649.350	7.792.200
						- Kertas Continous Form 5 Ply	12 BOX	649.350	7.792.200
5	1	02	01	01	0026	Belanja Alat/Bahan KK - Bahan Cetak			313.910.355
					a	Cetak Karcis			159.094.595
						Karcis Pasar Umum			
						Nominal Rp. 100,-	2.101 buku	6.800	14.286.800
						Nominal Rp. 100,-	2.195 buku	900	1.975.050
						Nominal Rp. 200,-	2.101 buku	15.800	33.195.800
						Nominal Rp. 300,-	2.331 buku	1.900	4.428.900
						Nominal Rp. 500,-	2.331 buku	950	2.214.450
						Nominal Rp. 500,-	2.331 buku	1.400	3.263.400
						Nominal Rp. 1.000,-	2.331 buku	1.400	3.263.400
						Nominal Rp. 1.000,-	2.331 buku	500	1.165.500
						Nominal Rp. 2.000,-	2.331 buku	2.300	5.361.300
						Nominal Rp. 2.000,-	2.331 buku	400	932.400
						Karcis Titipan Barang			
						Nominal Rp. 200,-	2.331 buku	2.100	4.895.100
						Karcis Ret. Sampah/RT			
						Nominal Rp. 200,-	2.331 buku	1.500	3.496.500
						Nominal Rp. 200,-	2.331 buku	500	1.165.500
						Nominal Rp. 500,-	1.950 buku	6.980	13.611.000
						Karcis Peng. Masjid Agung			
						Nominal Rp. 150.000,-	37.400 buku	15	561.000
						Nominal Rp. 150.000,-	41.459 buku	60	2.487.510
						Nominal Rp. 75.000,-	41.459 buku	50	2.072.925
						Nominal Rp. 45.000,-	41.459 buku	45	1.865.633
						Nominal Rp. 15.000,-	37.400 buku	10	374.000
						Nominal Rp. 15.000,-	41.459 buku	110	4.560.435
						Nominal Rp. 3.000,-	37.400 buku	30	1.122.000
						Nominal Rp. 3.000,-	41.459 buku	70	2.902.095
						Karcis Pengunjung Kadilangu			
						Nominal Rp. 150.000,-	41.181 buku	90	3.706.290
						Nominal Rp. 75.000,-	41.459 buku	25	1.036.463
						Nominal Rp. 45.000,-	41.459 buku	25	1.036.463
						Nominal Rp. 15.000,-	41.459 buku	90	3.731.265
						Nominal Rp. 3.000,-	41.459 buku	100	4.145.850
						Karcis Tempat Khusus Parkir (Parkir Pariwisata)			
						Sepeda/Sepeda Motor dan Sejenisnya Rp. 2.000,-	9.102 buku	10	91.020
						Sedan, jeep, Pickup dan Sejenisnya Rp. 5.000,-	9.102 buku	50	455.100
						Mini Bus dan Sejenisnya Rp. 15.000,-	9.102 buku	40	364.080
						Bus dan Truck Rp. 20.000,-	9.102 buku	20	182.040
						Bus dan Truck Rp. 20.000,-	9.158 buku	400	3.663.000
						Karcis di Lingkungan Terminal			
						Nominal Rp. 1000,-	2.195 buku	844	1.852.158
						Karcis Ret. Persampahan/Kebersihan			
						Nominal Rp. 5.000,-	13.309 buku	45	598.901
						Nominal Rp. 10.000,-	13.309 buku	160	2.129.424
						Karcis Parkir Tepi Jalan			
						Nominal Rp. 1.000,-	3.995 buku	450	1.797.750
						Nominal Rp. 1.000,-	4.440 buku	350	1.554.000
						Nominal Rp. 2.000,-	3.995 buku	1.150	4.594.250
						Nominal Rp. 4.000,-	3.995 buku	1.200	4.794.000
						Nominal Rp. 4.000,-	4.434 buku	300	1.330.335
						Karcis Rumah Pemotongan Hewan			
						Nominal Rp. 4.000,- (Domba / Kambing)	17.600 buku	74	1.302.400
						Nominal Rp. 11.000,-	7.475 buku	61	455.975
						Karcis Pemeriksaan sebelum dan sesudah			
						Nominal Rp. 200,- (Ayam)	7.475 buku	10	74.750
						Nominal Rp. 4.000,- (Domba)	7.475 buku	10	74.750
						Nominal Rp. 4.000,- (Domba)	19.481 buku	30	584.415
						Nominal Rp. 10.000,-	19.481 buku	40	779.220
						Karcis Pasar Hewan / Ternak Kecil			
						Nominal Rp. 500,-	1.975 buku	4.800	9.480.000
						Karcis Syawalan			
						Nominal Rp. 2000,-	2.000 buku	40	80.000

					b	Cetak Lainnya (Penggandaan & Jilid)			154.815.760
						- Buku Kas Umum	61 Pcs	7.500	457.500
						- Buku Harian	20 Pcs	7.500	150.000
						- Buku Ieter C	10 Pcs	7.500	75.000
						- Buku Bend 17/STS	12 Pcs	80.000	960.000
						- Buku Berita Acara	5 Pcs	40.000	200.000
						- Blanko SPPT 4000 WP/dg piutang	6 box	691.900	4.151.400
						- Cetak SPPT Single	15 dus	499.500	7.492.500
						- Blangko SPPT Double isi 4000 WP	125 box	698.190	87.273.750
						- Blangko SPPT Double isi 6000 WP	25 box	698.190	17.454.750
						- Cetak Blanko SPOP	20 rim	149.850	2.997.000
						- Cetak Blanko LSPOP	7 rim	149.850	1.048.950
						- Pembuatan Stiker Kecil (Stiker Lunas Pajak)	54 buah	1.665	89.910
						- Double Folio 1 Muka full color (Stiker Belum Lunas Pajak)	1 rim	3.274.500	3.274.500
						- Folio 1 Muka full color (Stiker Belum Lunas Pajak)	1 rim	2.053.500	2.053.500
						- Kwarto 2 Muka full color (Brosur/leaflet Pajak Bumi dan Bangunan)	2 rim	2.886.000	5.772.000
						- Cetak Dos Arsip	1.300 Buah	14.960	19.448.000
						- Cetak-Amplop Dinas	6 buku	47.000	282.000
						- Cetak-Amplop Dinas	5 buah	47.000	235.000
						- Kertas Countinous Leger Gaji	2 Bok	700.000	1.400.000
5	1	02	01	01	0027	Belanja Alat/Bahan Keg. Kantor-Benda Pos			2.280.000
						Pembelian materai Sekretariat	220 lembar	10.000	2.200.000
						Pembelian Materai Bidang Anggaran	8 lembar	10.000	80.000
5	1	02	01	01	0031	Belanja Alat/Bahan Untuk KK Alat Listrik			436.000
						- Lampu SL 18 Watt	2 buah	47.000	94.000
						- lampu ess 18 w	2 buah	46.000	92.000
						- lampu pijar cabe 20 w	10 buah	25.000	250.000
5	1	02	01	01	0035	Belanja Bahan Sovenir / Cendra mata			88.733.400
						- Tempat minum/Tambler	280 botol	31.635	8.857.800
						- Telfon	140 set	68.820	9.634.800
						- Teko Bunyi	140 buah	135.975	19.036.500
						- Setrika Listrik	140 buah	179.820	25.174.800
						- Kipas Angin	70 buah	209.790	14.685.300
						- Kompor Gas	28 buah	405.150	11.344.200
5	1	02	01	01	0036	Belanja Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya			24.326.000
						Tang Krimping	2 buah	250.000	500.000
						Kabel UTP	1 rol	1.815.000	1.815.000
						Belanja Perkakas Arit Sabit	3 buah	77.000	231.000
						Grendo	3 buah	1.012.000	3.036.000
						Helm	10 buah	82.500	825.000
						Kaos Tangan Karet	3 buah	88.000	264.000
						Pisau Grendo	3 buah	93.500	280.500
						Sepatu Boot	5 buah	192.500	962.500
						Tang Potong	5 buah	93.500	467.500
						Stick Gergaji	4 buah	1.017.500	4.070.000
						Stick Sabit	8 buah	1.017.500	8.140.000
						Kaos Tangan Kain	3 buah	68.200	204.600
						Box Kontainer	3 box	799.700	2.399.100
						Linggis Ceweng	10 buah	104.500	1.045.000
						Asahan Sabit	2 buah	42.900	85.800
5	1	02	01	01	0037	Belanja Barang diserahkan kepada Masyarakat			100.625.100
						LEMARI ES/KULKAS (POLITRON)	1 unit	3.443.000	3.443.000
						SEPEDA GUNUNG (PACIFIK)	1 buah	3.487.000	3.487.000
						- Sepeda Gunung	12 buah	3.485.400	41.824.800
						- Televisi	7 buah	3.485.400	24.397.800
						- Kipas Angin Berdiri (Polytron)	10 buah	599.400	5.994.000
						- Blender (Cosmos)	8 buah	499.500	3.996.000
						- Mesin Cuci (Polytron)	5 buah	3.496.500	17.482.500
						Jumlah Persediaan :			661.183.280

b. Aset Tetap

Saldo Aset Tetap Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 adalah sebesar Rp. 24.464.886.079,70 dan Rp. 25.017.383.586,70 .

Adapun aset tetap terdiri dari aset-aset sebagai berikut:

NO	URAIAN	Per 31/12/2022	Per 31/12/2021
1	Tanah	9.637.546.000,00	9.637.546.000,00
2	Peralatan dan Mesin	12.517.426.751,62	12.351.050.751,62
3	Gedung dan Bangunan	9.568.235.800,00	9.002.035.800,00
4	Jalan, Irigasi dan Jaringan	3.106.731.555,70	2.990.400.555,70
5	Aset Tetap Lainnya	19.106.100,00	19.106.100,00
6	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	(10.384.160.127,62)	(8.982.755.620,62)
	JUMLAH :	24.464.886.079,70	25.017.383.586,70

1) Tanah

Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Per 31 Desember 2022 mencatat aset tanah sama dengan tahun 2021 sebesar Rp. 9.637.546.000,00 tidak ada penambahan maupun pengurangan, sesuai Buku Inventaris pada tabel berikut.

Tabel Daftar Aset Tanah

Saldo per 31/12/2021	9.637.546.000,00
Penambahan tahun 2022	0,00
Pengurangan tahun 2022	0,00
Saldo per 31/12/2022	9.637.546.000,00

2) Peralatan dan Mesin

Per. 31 Desember 2022 Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah membukukan Aset peralatan dan mesin sebesar Rp. 12.517.426.751,62 meningkat/bertambah sebesar Rp. 166.376.000,00 atau 1,35 % jika dibandingkan dengan tahun 2021 sebesar Rp 12.351.050.751,62, dengan keterangan sbb. :

Saldo per 31/12/2021	12.351.050.751,62
Penambahan tahun 2022	470.097.500,00
Pengurangan tahun 2022	303.721.500,00
Saldo per 31/12/2022	12.517.426.751,62

Penjelasan : adanya penambahan aset peralatan dan mesin sebesar Rp. 166.376.000,00 karena adanya Penambahan/Belanja Pengadaan aset dan Pengurangan/Mutasi Keluar sebagai berikut :

a) Pengadaan belanja Peralatan dan Mesin Tahun Anggaran 2022 sebesar Rp. 470.097.500,00 dengan keterangan sebagaimana daftar belanja modal berikut :

- ❖ Belanja Modal Alat Kantor dan Rumah Tangga sebesar Rp 26.531.500,00 untuk Pengadaan Mesin Prinjer Print , Alat Pemadam Kebakaran/Apar, Lemari dan Arsip Pejabat dan Televisi dengan rincian barang sebagai berikut ;

NO.	PENGADAAN	MERK / SPESIFIKASI	VOLUME	Harga Satuan	JUMLAH
A	ALAT KANTOR DAN RUMAH TANGGA				26.531.500,00
1	Belanja Modal Mesin prinjer print	FACE RECOGNITION & Fingger Print	unit	1	4.995.000
2	Belanja Modal Mesin Prinjer print	Time Tech/Fingger Print	unit	1	3.052.500
3	Belanja Modal Alat Pemadam Kebakaran-Apar	Dry Chemical Powder En 615 R-PWR6	unit	3	1.998.000
4	Belanja Modal Lemari dan Arsip Pejabat	VIP/V-602	unit	1	2.500.000
5	TV	Polytron/43inch	unit	4	2.497.500

- ❖ Belanja Modal Alat studio, Komunikasi dan Pemancar sebesar Rp 175.491.000,00 untuk Pengadaan Belanja Alat Studio dengan rincian sebagai berikut :

NO.	PENGADAAN	MERK / SPESIFIKASI	VOLUME	Harga Satuan	JUMLAH
B	ALAT STUDIO, KOMUNIKASI DAN PEMANCAR				175.491.000,00
1	Paket Sound Outdoor Berdasarkan	Speker A/Dat 15 Inch	set	2	7.437.000
		Mixer/Dat 8 Canel	unit	1	2.997.000
		Microfon Wireless	unit	1	2.664.000
		Kabel Line Set (50M+Jack)	m	50	47.730
		Kabel Sound Roll 50 M	m	50	37.740
2	Studio Audio-Sound	Borneo/speker 15 inch	set	1	19.980.000
3	Studio Audio-Sound	Borneo/speker 12 inch	Set	1	15.984.000
4	Studio Audio-Sound	Bornio/speker 10 inch	Set	1	12.987.000
5	Studio Audio-TV	Polytron/Smart TV 65 Inc	Set	1	24.919.500
6	Studio Audio-TV	Polytron/Smart TV 60 Inc	Set	1	22.977.000
7	Studio Audio-TV	Polytron/Smart TV 55 Inc	Set	1	19.980.000
8	Studio Audio-TV	Polytron/Smart TV 55 Inc	Set	1	17.926.500
9	Studio Audio-TV	Polytron/Smart TV 43 Inc	Set	1	15.928.500

- ❖ Belanja Modal Komputer sebesar Rp 268.075.000,00 untuk pengadaan computer Server dan Komputer Unit Lainnya dengan rincian pengadaan belanja sebagai berikut ;

NO.	PENGADAAN	MERK / SPESIFIKASI		VOLUME	Harga Satuan	JUMLAH
C	KOMPUTER					268.075.000,00
1	Komputer Jaringan (Komputer Server)	HPE Store/Komputer Server	set	1	206.500.000	206.500.000,00
2	(Komputer Server ; Perangkat Pendukung dan Services)	Mikrotik CRS326-24G-2S+	Unit	1	5.400.000	5.400.000,00
		Mikrotik CRS305-1G-4S+	Unit	1	3.000.000	3.000.000,00
		HPE Hdd 480GB Sata 6G SFF (2.5in)	Unit	2	6.800.000	13.600.000,00
		Mikrobits SFP+ 10G	Unit	2	1.600.000	3.200.000,00
		Mikrobits SFP+ 10G Transceiver SFP-10G-SR-MM	unit	4	580.000	2.320.000,00
		Mikrobits Fiber SFP & Patch, Cable LC-LC, 5 meter	buah	6	90.000	540.000,00
		Instalasi & Konfigurasi Integrasi system server	lot	1	5.715.000	5.715.000,00
3	Belanja Modal Komputer Unit Lainnya	My PC One Pro K3 (8H9)	unit	2	13.900.000	27.800.000,00

- b) Pengurangan aset Mutasi Keluar sebesar Rp. 303.721.500,00 terdiri dari :
- ❖ Mutasi keluar atas barang milik daerah ke Dinas Pariwisata dengan Berita Acara Mutasi BMD Nomor 11433 tanggal 29 Desember 2022 berjumlah 62 barang dengan nilai sebesar Rp. 182.984.000,- dengan perincian sebagai berikut :

DAFTAR MUTASI BARANG MILIK DAERAH							
NO.	KODE BARANG	NAMA/JENIS BARANG	MERK/TYPE	TAHUN	JUMLAH / UKURAN	HARGA	KETERANGAN
1	2	3	4	5	6	7	8
1	02.05.01.04.027	LEMARI KACA	LUFO	2020	2	12.200.000	
2	02.05.01.04.027	LEMARI KACA	LOKAL	2020	1	3.500.000	
3	02.05.02.01.002	MEJA KAYU	LOKAL	2020	17	33.405.000	17 set meja kursi ka
4	02.05.02.01.025	KASUR/SPRING BED	BIGLAND	2020	1	3.100.000	
5	02.05.02.04.003	AC. SPLIT	PANASONIC	2012	1	5.500.000	
6	02.05.02.04.003	AC. SPLIT	DAIKIN 1PK	2020	5	26.300.000	
7	02.05.02.04.003	AC. SPLIT	DAIKIN 1PK	2020	1	4.980.000	
8	02.05.02.04.003	AC. SPLIT	DAIKIN 1/2PK	2020	6	24.651.000	
9	02.05.02.04.003	AC. SPLIT	DAIKIN 1/2PK	2021	3	12.672.000	
10	02.05.02.06.002	TELEVISI	POLYTRON 24"	2020	18	26.100.000	
11	02.05.03.02.011	MEJA TAMU	LOKAL	2020	1	1.965.000	1set meja kursi kar
12	02.05.03.02.009	MEJA TAMU R.TUNGGI	LOKAL	2020	1	10.000.000	1SET,SOFA
13	02.06.03.47.002	GEN SET	MAESTRO/EP 1100	2020	1	15.600.000	
14	02.05.02.01.030	KURSI PUTAR	LOKAL	2002	2	726.000	
15	02.05.02.01.024	MEJA KAYU/BIRO	LOKAL	1996	1	750.000	
16	02.05.01.04.002	LEMARI KAYU	LOKAL	2020	1	1.535.000	Di Kamar
	J U M L A H				62	182.984.000	

- ❖ Mutasi keluar atas barang milik daerah ke OPD lain sebesar Rp. 120.737.500,- untuk ;

- Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	81.918.000,00
- Peralatan Studio Audio	24.919.500,00
- Personal Computer	13.900.000,00
Jumlah	120.737.500,00

Dengan perincian sebagai berikut :

NO	Nama Barang	Merk dan seri	Volume	Harga	Jumlah	Keterangan / OPD
1	1 paket sound outdoor (ampli, speaker 15, Mic)	Merk/Type : - 2 spiker pasif 15inc Borneo 500w - 1 Ampli mixer RPM6 merk Borneo - Mix werelez 1 set (2unit) merk sennheizer SKM900 - Tripod spiker stand 1 set (2unit) merk SPS-707	1 Set	19.980.000	19.980.000	Kecamatan Demak
2	1 paket sound outdoor (ampli, speaker 12, Mic)	Merk/Type : - 2 spiker pasif 12inc Borneo 500w - 1 Ampli mixer RPM6 merk Borneo - Mix werelez 1 set (2unit) merk sennheizer SKM900 - Tripod spiker stand 1 set (2unit) merk SPS-707	1 Set	15.984.000	15.984.000	Kecamatan Sayung
3	1 paket sound outdoor (ampli, speaker 10, Mic)	Merk/Type : - 2 spiker pasif 10inc Borneo 500w - 1 Ampli mixer RPM6 merk Borneo - Mix werelez 1 set (2unit) merk sennheizer SKM900 - Tripod spiker stand 1 set (2unit) merk SPS-707	1 Set	12.987.000	12.987.000	Kecamatan Dempet
4	1 paket audio visual	Merk/Type : - Smart TV 65inc merk polytron - Mix werelez 1 set (2unit) merk sennheizer SKM900 - unit web cam merk Logitec	1 Set	24.919.500	24.919.500	Kecamatan Karanganyar
5	1 paket audio visual	Merk/Type : - Smart TV 60inc merk polytron - Mix werelez 1 set (2unit) merk sennheizer SKM900 - unit web cam merk Logitec	1 Set	22.977.000	22.977.000	Kecamatan Gajah
6	All In One	Axio My PC One PRO K3 (8H9)	1 Unit	13.900.000	13.900.000	Kec.Mranggen
7	1 Unit TV digital	Tv Digital Polytron 43Inch	2Unit	4.995.000	9.990.000	Kel.Singorejo, & Kalicilik
		Jumlah :			120.737.500	

Nilai aset peralatan dan mesin pada KIB per 31 Desember 2022 antara Neraca dan KIB terdapat selisih sebesar Rp. 3.394.000,00 karena terdapat Aset dalam KIB yang termasuk dalam aset ekstra komptabel sebesar Rp. 3.394.000,00

3) Gedung dan Bangunan

Per 31 Desember 2022 Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah membukukan Aset gedung dan bangunan sebesar Rp. 9.568.235.800,00 bila dibandingkan dengan tahun 2021 mengalami penambahan sebesar Rp. 566.200.000,00 hal ini karena mutasi tambah, Sedangkan Aset gedung dan bangunan tahun 2021 sebesar Rp. 9.002.035.800.00 dengan keterangan sebagai berikut :

Saldo per 31/12/2021	9.002.035.800,00
Penambahan tahun 2022	652.200.000,00
Pengurangan tahun 2022	86.000.000,00
Saldo per 31/12/2022	9.568.235.800,00

Penjelasan adanya penambahan aset Rp. 566.200.000,00 adalah sebagai berikut :

- a) Mutasi tambah Bangunan gedung / Mutasi aset masuk berdasarkan Keputusan Bupati Demak Nomor 030/669 Tahun 2022 tanggal 6 Desember 2022 sebesar Rp. 512.200.000,00 yaitu, Gedung rumah dinas (rumah negara golongan II) 4 unit sebesar Rp. 512.200.000,00

- b) Mutasi tambah/hibah Gedung/Pertokoan/Kios dari PT Berkat Hati Bahagia dengan Berita Acara serah terima No. 001/BHB/XII/2022 berupa Bangunan Kios Depan Gedung Garuda sejumlah 20 bangunan kios dengan ukuran 200 meter persegi senilai sebesar Rp. 140.000.000,00 .
- c) Penghapusan Bangunan Gedung Kantor eks Dinpermasdes sebesar Rp. 86.000.000,00 .

4) Jalan, Irigasi dan Jaringan

Pada tahun 2022 Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah telah mencatat Aset Jalan, Irigasi dan Jaringan sebesar Rp. 3.106.731.555,70 mengalami penambahan sebesar Rp. 116.331.000,00 bila dibanding dengan tahun 2021 yaitu sebesar Rp 2.990.400.555,70 dengan keterangan sebagai berikut:

Saldo per 31/12/2021	2.990.400.555,70
Penambahan tahun 2022	122.600.000,00
Pengurangan tahun 2022	6.269.000,00
Saldo per 31/12/2022	3.106.731.555,70

Penjelasan : adanya Penambahan dan pengurangan sebesar Rp. 116.331.000,00 karena adanya koreksi ekuitas aset tetap dan penghapusan sebagai berikut :

- Penambahan Aset tetap berupa Jembatan Penyeberangan Orang (JPO) sebesar Rp. 122.600.000,00 dan
- Pengurangan/penghapusan bangunan air bersih/irigasi sebesar Rp. 6.269.000,00

5) Aset Tetap Lainnya

Per. 31 Desember 2022, Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah membukukan Aset Tetap Lainnya sebesar Rp. 19.106.100.00 masih sama dengan tahun 2021 yaitu sebesar Rp. 19.106.100.00 .

Saldo per 31/12/2021	19.106.100,00
Penambahan tahun 2022	0,00
Pengurangan tahun 2022	0,00
Saldo per 31/12/2022	19.106.100,00

6) Konstruksi dalam Pekerjaan

Per. 31 Desember 2022, Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah tidak terdapat Aset Konstruksi dalam pekerjaan.

Untuk lebih jelasnya berkaitan dengan aset dapat dilihat pada daftar Rekonsiliasi Aset Tahun 2022 sebagaimana terlampir pada buku Laporan Keuangan .

7) Akumulasi Penyusutan

Akumulasi Penyusutan terhadap Aset Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Per. 31 Desember 2022 sebesar Rp. 10.384.160.127,62 sedangkan pada tahun 2021 sebesar Rp. 8.982.755.620,62 dengan uraian rincian penjelasan sebagai berikut :

Daftar Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2022 dan 2021			
NO.	U R A I A N	AKUMULASI PENYUSUTAN 2022	AKUMULASI PENYUSUTAN 2021
	Belanja Modal / Aset	10.384.160.127,62	8.982.755.620,62
	Peralatan dan Mesin	8.853.907.588,62	7.612.898.886,62
1	Alat - alat besar	203.504.763,00	-
2	Alat- alat Angkutan	2.332.162.898,00	1.944.686.416,00
3	Alat Bantu	-	202.790.478,00
4	Alat Bengkel Bermesin	2.458.332,00	1.278.332,00
5	Alat Ukur dan Pengolahan	1.374.999,00	1.364.999,00
6	Alat Pertanian	1.250.000,00	
7	Alat Kantor dan Rumah Tangga	6.063.740.331,62	5.257.835.705,62
	- Alat Kantor	1.150.167.934,00	963.509.393,00
	- Alat Rumah Tangga	701.117.211,31	664.419.590,31
	- Meja dan Kursi Kerja	59.163.833	52.699.084
	- Komputer Unit	1.346.021.580	1.160.366.618
	- Peralatan Komputer	2.807.269.773	2.416.841.020
8	Alat Studio dan Komunikasi	249.416.265,00	204.942.956,00
	- Alat Studio	219.391.265	173.347.956
	- Alat Komunikasi/Pemancar	30.025.000	31.595.000
	Gedung dan Bangunan	1.129.527.126,00	1.025.508.936,00
1	Bangunan Gedung Tempat Kerja	1.112.150.017	1.016.400.511
2	Monumen	5.707.667	
3	Tugu Tanda Batas	11.669.442	9.108.425
	Jalan, Irigasi dan Jaringan	400.725.413,00	344.347.798,00
1	- Jembatan	202.410.591,00	152.686.358,00
2	- Bangunan air	15.209.819,00	14.259.205,00
3	Jaringan :	183.105.003,00	177.402.235,00
	- Jaringan Air Minum	-	6.269.000
	- Jaringan Listrik	180.269.258,00	168.711.578,00
	- Jaringan Telepon	2.835.745,00	2.421.657,00
	Aset Tetap Lainnya	-	-
	- Alat Olah raga lainnya		-

c. Dana Cadangan

Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah pada tahun anggaran 2022 tidak mengelola dana cadangan.

d. Aset Lainnya

Rekening ini menggambarkan nilai perolehan dan/atau nilai realisasi bersih atas aset yang dimiliki/ dikuasai dan/ atau menjadi hak Pemerintah Kabupaten Demak per 31 Desember 2022 Jumlah Aset lainnya sebesar Rp. 306.436.937,00 sedangkan tahun 2021 sebesar

Rp. 93.099.637,00 yang tidak dapat diklasifikasikan ke dalam kelompok aset tetap Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah telah dihapuskan

Penjelasan :

Aset lainnya sebesar Rp. 306.436.937,00 adalah merupakan ;

- 1) Aset Tidak Berwujud sebesar Rp. 482.207.900,00 terdiri dari;
 - Aset Tidak Berwujud lainnya Rp. 74.136.900,00
 - Adanya koreksi ekuitas (software) Rp. 408.071.000,00
- 2) Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud (Rp. 175.770.963,00) terdiri dari ;
 - Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud-Software Rp. (24.924.130,00)
 - Akumulasi Amortisasi Aset Tidad Berwujud Lainnya Rp. (150.846.833,00)

4.1.7 Kewajiban

Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah. Per. 31 Desember 2021 Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah membukukan kewajiban sebagai berikut :

a. Kewajiban Jangka Pendek

Rekening ini menggambarkan jumlah kewajiban daerah yang akan jatuh tempo dalam waktu kurang dari satu tahun. Per 31 Desember 2022 Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah membukukan kewajiban jangka pendek sebesar **Rp. 4.273.735.187,34** sedangkan tahun 2021 sebesar **Rp. 4.016.938.084,97** dengan keterangan sebagai berikut:

NO.	URAIAN	PER 31/12/2022	PER 31/12/2021
1	Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	-	-
2	Utang bunga	-	-
3	Pendapatan diterima dimuka	4.252.464.680,34	4.016.938.084,97
4	Utang beban	21.270.507,00	19.331.180,00
5	Utang Jangka Pendek Lainnya	0,00	0,00
	JUMLAH	4.273.735.187,34	4.036.269.264,97

Dengan penjelasan sebagai berikut :

- 1) Utang PFK
- Utang Perhitungan Pihak Ketiga nihil
- 2) Utang bunga
- Utang bunga pada Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah nihil.
- 3) Pendapatan diterima dimuka
- Per. 31 Desember 2022 Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah mencatat Pendapatan diterima dimuka sebesar Rp. 4.273.735.187,34 yaitu terdiri dari :
- Pendapatan Pajak Reklame sebesar Rp. 504.330.138,67 terdiri dari Pajak :

✓ Reklame Papan Rp. 498.907.388,57

✓ Reklame Kain Rp. 3.415.955,58

✓ Reklame Berjalan Rp. 2.006.794,52

- Pendapatan Retribusi sebesar Rp. 3.748.134.541,67 terdiri dari ; Sewa Tanah/Bangunan Perorangan/Pihak ketiga Rp. 532.284.541,67 dan Sewa Tanah Bengkok Kelurahan Rp. 3.215.850.000,00

Pendapatan diterima dimuka tahun 2022 apabila dibandingkan dengan tahun 2021 adalah sebagai berikut dibawah ini :

PENDAPATAN PAJAK DAN RETRIBUSI DITERIMA DIMUKA			
No	Uraian	2022	2021
1	Pajak Reklame	504.330.138,67	370.021.201,58
	- Reklame papan	498.907.388,57	365.069.483,58
	- Reklame kain	3.415.955,58	3.501.855,00
	- Reklame berjalan	2.006.794,52	1.449.863,00
2	Pajak Bumi dan Bangunan P2	-	860.050,06
3	Retribusi Sewa Tanah/Bangunan	3.748.134.541,67	3.646.056.833,33
	- Sewa Tanah/Bangunan perorangan	532.284.541,67	377.931.833,33
	- Sewa Tanah Bengkok Kelurahan	3.215.850.000,00	3.268.125.000,00
	Jumlah :.	4.252.464.680,34	4.016.938.084,97

4) Utang beban

Utang beban pada Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Tahun 2022 sebesar Rp. 21.270.507,00 terdiri dari :

- Utang beban Air PDAM sebesar Rp. 2.597.900,00
- Utang beban Telpon Rp. 121.164,00
- Utang beban Internet Rp. 1.842.600,00
- Utang beban Listrik Rp. 16.708.843,00

DAFTAR UTANG BEBAN LANGGANAN TAHUN 2022 & 2021					
BPKPAD KABUPATEN DEMAK					
No	Uraian	2022	2021	KETERANGAN	
				Beban, dibayarkan :	
1	Langg Air PAM	2.597.900,00	1.741.800,00	20-Jan-23	21-Jan-22
2	Langganan Telepon	121.164,00	120.140,00	20-Jan-23	20-Jan-22
3	Langganan Internet	1.842.600,00	1.842.500,00	20-Jan-23	20-Jan-22
4	Lang PLN / Listrik	16.708.843,00	15.626.740,00	20-Jan-23	26-Jan-22
	Jumlah Langganan	21.270.507,00	19.331.180,00		

5) Utang Jangka Pendek Lainnya :

Utang Jangka Pendek Lainnya adalah jenis utang yang tidak dapat diklasifikasikan dalam klasifikasi utang jangka pendek sebagaimana telah didefinisikan sebelumnya.

b. Kewajiban Jangka Panjang

Rekening ini menggambarkan jumlah kewajiban daerah yang jatuh tempo lebih dari satu tahun anggaran.Per 31 Desember 2022 Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Demak tidak memiliki Kewajiban Jangka Panjang.

4.1.8 Ekuitas

Ekuitas adalah kekayaan bersih pemerintah daerah yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban pemerintah daerah pada tanggal pelaporan. Per 31 Desember 2022.

Jumlah kewajiban sebesar Rp. 4.273.735.187,34

Jumlah ekuitas sebesar Rp. 48.812.526.031,67

Jumlah Kewajiban dan ekuitas dana sebesar Rp. 53.086.261.219,01

BAB V

PENUTUP

Demikian ada beberapa catatan penting yang dituangkan dalam Catatan Atas Laporan Keuangan, yang merupakan laporan keuangan dengan penjelasan secara naratif, analisis atau daftar terinci memuat Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Neraca. Dalam pembuatan catatan atas laporan keuangan ini diharapkan dapat membantu mempermudah pemahaman pembaca laporan dalam mengevaluasi pencapaian kinerja Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Demak untuk Tahun Anggaran 2022 dan 2021.

Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Demak disusun untuk menjelaskan Laporan Keuangan secara lebih terinci. Catatan Atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dengan Laporan Keuangan. Penyajian Catatan Atas Laporan Keuangan ini diharapkan dapat meminimalkan kesalahpahaman dan untuk menyamakan persepsi bagi para pengguna laporan sehingga pada gilirannya akan memudahkan pengguna laporan dalam memahami dan menggunakan laporan keuangan guna pengambilan keputusan.

Penyajian Laporan Keuangan Badan Pengelolaan Keuangan, Pendapatan dan Aset Daerah Kabupaten Demak ini masih perlu untuk disempurnakan, namun yang terpenting ada semangat belajar sambil bekerja (*learning by doing*) dalam upaya mendukung akuntabilitas dan transparansi yang terkendali. Besar rasa terima kasih kami sampaikan kepada semua pihak yang telah mendukung tersusunnya Laporan Keuangan ini.

Demak, Januari 2023

Kepala BPKPAD Kabupaten Demak
Selaku
Pengguna Anggaran



Drs. AGUS MUSYAFAK, M. Si.
Pembina Utama Muda
NIP. 19670821 198607 1 001