



5.6 LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

31 Desember 2016 31 Desember 2015
(Rp) (Rp)

5.6.1 EKUITAS AKHIR 5.858.024.801.667,69 5.503.633.540.561,59

Saldo ekuitas akhir sebesar Rp5.858.024.801.667,69 berasal dari ekuitas awal ditambah dengan Surplus/Defisit LO dan dikurangi dampak komulatif perubahan kebijakan/kesalahan mendasar.

A. Saldo Ekuitas Awal

Ekuitas awal disajikan berdasarkan saldo ekuitas tahun 2015 (audited), dengan penjelasan sebagai berikut:

Tabel Kronologi Ekuitas Awal

(dalam rupiah)

No	Uraian	Nominal	Keterangan
1	Ekuitas Awal	5.503.633.540.561,59	Saldo ekuitas tahun 2016, terdiri dari: - sama dengan ekuitas akhir Tahun 2015 sebesar Rp5.503.633.540.561,59

B. Surplus/Defisit LO

Penyajian nominal Surplus/Defisit-LO berasal dari Laporan Operasional (LO) yang penghitungannya adalah Total Pendapatan-LO dikurangi total beban. Surplus/Defisit-LO tahun 2016 sebesar Rp20.859.216.525,86 dengan perhitungan sebagai berikut.

Pendapatan LO	1.855.167.435.037,54
Beban LO	1.833.976.267.376,68
Surplus dari Kegiatan Operasi	21.191.167.660,86
Beban Luar Biasa	(331.951.135,00)
Surplus LO	20.859.216.525,86



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2016

C. Dampak kumulatif perubahan kebijakan/kesalahan mendasar

Penyajian nominal dampak kumulatif perubahan kebijakan/kesalahan mendasar tahun 2016 sebesar Rp333.532.044.580,24 sebagai berikut:

No	Uraian	Nominal (Rp)
	KOREKSI MENAMBAH EKUITAS:	
1	Penilaian aset tanah oleh KPKNL tahun 2013, dengan rincian:	
	Tanah SMA 9 Kota Malang	22.044.600.000,00
	Tanah SMA 3 Kota Malang	19.480.749.000,00
	Tanah SMA 4 Kota Malang	17.722.070.000,00
	Tanah SMA 2 Kota Malang	33.000.000.000,00
	Tanah SMA 6 Kota Malang	21.146.875.000,00
	Tanah SMK 2 Kota Malang	100.219.276.000,00
	Tanah SMK 1 Lokasi Utara Kota Malang	38.877.574.000,00
	Tanah SMA 17 Lokasi Selatan Kota Malang	9.392.883.000,00
2	Penilaian aset gedung dan bangunan oleh KPKNL tahun 2013, dengan rincian:	
	Bangunan SMA 8 Kota Malang	11.699.314.000,00
	Bangunan SMA 9 Kota Malang	6.699.723.000,00
	Bangunan SMA 3 Kota Malang	5.903.763.000,00
	Bangunan SMA 4 Kota Malang	7.104.630.000,00
	Bangunan SMA 2 Kota Malang	18.071.382.000,00
	Bangunan SMA 6 Kota Malang	8.595.786.000,00
	Bangunan SMK 2 Kota Malang	9.777.823.000,00
	Bangunan SMK 1 Lokasi Utara Kota Malang	7.635.045.000,00
	Bangunan SMA 17 Lokasi Selatan Kota Malang	1.081.172.000,00
	Bangunan Dewan Kesenian Malang (DKM) Kota Malang	328.059.000,00
	Bangunan Mpu Purwa Kota Malang	486.146.000,00
	Bangunan Kelurahan Ciptomulyo Kota Malang	917.676.000,00
3	Pembulatan atas temuan inspektorat berupa belanja modal pengadaan konstruksi/pembelian gedung kantor	0,04
4	Pembulatan atas mutasi gedung dan bangunan perolehan sebelum Tahun 2016	0,11
5	Koreksi kurang catat aset lainnya-TPTGR a.n Sdr Bambang Irawan ke ekuitas	7.000.000,00
6	Koreksi utang belanja jasa medis tahun 2015 yang lebih catat pada Dinkes	5.455.994,00
7	koreksi kurang catat piutang pajak parkir Tahun 2015 pada Dispenda	8.796.037,00
8	koreksi kurang catat piutang pajak hiburan tahun 2015 pada Dispenda	7.490.560,00
9	Koreksi kurang catat piutang pajak air tanah tahun 2015 pada Dispenda	554.682,00
10	Penambahan saldo piutang 2015 sesuai hasil validasi data pada BPKAD (selaku SKPD)	548.742.269,50
11	Penyesuaian penambahan piutang retribusi pelayanan pasar tahun 2015 sesuai hasil validasi data pada Dinas Pasar	23.017.000,00
12	Penyesuaian saldo awal akumulasi penyusutan 2015	18.427.144.714,08
13	Koreksi pencatatan piutang pajak hotel TA 2015 yang salah dicatat pada pendapatan LO, seharusnya ke ekuitas	72.717.067,50
14	Koreksi pencatatan piutang pajak restoran TA 2015 yang salah dicatat pada pendapatan LO, seharusnya ke ekuitas	130.066.440,50
15	Penyesuaian atas penambahan aset tanah Kantor Kelurahan Oro-oro Dowo, hasil penilaian KJPP th 2016 yang belum tercatat di KIB A	14.641.500.000,00
16	Penyesuaian atas penambahan aset tanah Kantor Kelurahan Ciptomulyo, hasil penilaian KJPP th 2016 yang belum tercatat di KIB A	916.500.000,00



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2016

17	Penyesuaian atas penambahan aset tanah Kantor BKBPM, hasil penilaian KJPP th 2016 yang belum tercatat di KIB A	8.395.500.000,00
18	Koreksi Pendapatan Hibah-LO ke ekuitas atas hibah Bus Sekolah dari Bank Mandiri (BAST tertanggal 1 April 2015)	648.000.000,00
19	Koreksi Pendapatan Hibah-LO ke ekuitas atas hibah Bus Sekolah dari Bank Jatim (BAST tertanggal 6 November 2014)	595.210.000,00
20	Koreksi kurang catat pendapatan kapitasi bulan Desember 2015 pada Puskesmas Kedalsari	696.000,00
21	Koreksi kurang catat pendapatan kapitasi bulan Desember 2015 pada Puskesmas Cisadea	360.000,00
22	Koreksi kurang catat pendapatan kapitasi bulan Desember 2015 pada Puskesmas Pandanwangi	858.000,00
23	Koreksi sebagai pendapatan atas selisih lebih kas tahun 2015 pada UPT Rumah Sakit Bersalin	200.916,00
24	Koreksi sebagai pendapatan atas selisih lebih kas tahun 2015 pada Puskesmas Kendungkandang	780.171,91
25	Penyesuaian selisih beban penyusutan dan nilai buku sebagai dampak dari proses regroup atas Aset Tetap Jalan pada KIB D Dinas PU	9.873.439.689,93
26	Penyesuaian atas selisih Kas Lainnya BOSNAS	0,10
27	Koreksi pengurangan penyisihan piutang karena koreksi piutang PT. Karya Indah Sukses Tbk tahun 2014	20.090.000,00
28	Koreksi kurang catat pendapatan kapitasi bulan Desember 2015 pada FKTP Kedungkandang sebesar Rp1.668.000,00	1.668.000,00
	JUMLAH KOREKSI MENAMBAH EKUITAS	394.510.333.542,67
	KOREKSI MENGURANGI EKUITAS:	
1	Penyesuaian aset tahun 2015 di belanja alat kesehatan sumber dana cukai rokok berupa kelebihan ongkos kirim pengadaan alat kesehatan senilai Rp.16.854.952,- sesuai dengan STS no.0306/1.20.72.1/STS/ 2016 tgl 10-2-2016 disetor ke Kasda	(16.854.952,00)
2	Penyesuaian aset tahun 2015 di belanja alat kesehatan sumber dana cukai rokok berupa kelebihan ongkos kirim pengadaan alat kesehatan senilai Rp.2.750.000,- sesuai dengan STS no.0165/1.20.72.1/STS/ 2016 tgl 27-01-2016 disetor ke Kasda	(2.750.000,00)
3	Penghapusan aset Gedung dan Bangunan senilai Rp.512.274.000,- berupa nilai Rehap gedung Sekretariat Dewan di Tahun 2000 dan tahun 2008 yang tercatat di DPU berdasarkan SK Penghapusan No.188.45/154/35.73.112/2012 tanggal 19 Maret 2012 tentang penetapan penghapusan bongkaran gedung DPRD Kota Malang	(512.274.000,00)
4	Penghapusan atas bangunan gedung Dinas Pertanian Jl.A.Yani Utara No.202 senilai Rp783.618.000,00 berdasarkan SK Penghapusan No.188.45/451/35.73.112/2013 tgl.31-12-2013	(783.618.000,00)
5	Penyesuaian pencatatan atas selisih perhitungan di belanja aset tetap lainnya tahun 2015	(186,00)
6	Penyesuaian Akum. Amortisasi	(28.547.750,00)
7	Penghapusan aset lain-lain pada Dishub, Setwan, KORPRI, Dinas Pertanian	(1.688.418.610,00)
8	Koreksi nilai persediaan 2015 dari obat hibah provinsi sesuai harga perolehannya pada BKBPM	(556.325,00)
9	Koreksi lebih catat piutang pajak air tanah tahun 2015 pada Dispenda	(646.761,23)
10	koreksi lebih catat piutang pajak hiburan Tahun 2015 pada Dispenda	(1.693.512,00)
11	Koreksi saldo piutang 2015 karena lebih catat piutang a.n PT Karya Indah Sukses, Tbk	(80.360.000,00)
12	Koreksi kesalahan dan penyesuaian akumulasi penyusutan akibat pemecahan aset	(2.195.483.078,36)
13	Mencatat pengurangan aset TPTGR atas angsuran a.n. Sdr.Soegianto dan pelunasan a.n. Sdr. Bambang Irawan	(9.500.000,00)
14	Koreksi akm penyusutan aset gedung dan bangunan akibat kurang catat beban penyusutan atas hasil penilaian KPKNL tahun 2013, dengan rincian:	
	Bangunan SMA 5 Kota Malang	(191.124.480,00)
	Bangunan SMA 8 Kota Malang	(701.958.840,00)
	Bangunan SMA 9 Kota Malang	(401.983.380,00)
	Bangunan SMA 1 Kota Malang	(323.199.660,00)



PEMERINTAH KOTA MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2016

	Bangunan SMA 3 Kota Malang	(354.225.780,00)
	Bangunan SMA 4 Kota Malang	(426.277.800,00)
	Bangunan SMA 2 Kota Malang	(1.084.282.920,00)
	Bangunan SMA 6 Kota Malang	(515.747.160,00)
	Bangunan SMK 2 Kota Malang	(586.669.380,00)
	Bangunan SMK 1 Lokasi Utara Kota Malang	(458.102.700,00)
	Bangunan SMA 17 Lokasi Selatan Kota Malang	(64.870.320,00)
	Bangunan Dewan Kesenian Malang (DKM) Kota Malang	(19.683.540,00)
	Bangunan Mpu purwa Kota Malang	(29.168.760,00)
	Bangunan Kelurahan Ciptomulyo Kota Malang	(55.060.560,00)
15	Koreksi akumulasi penyusutan hibah rumah susun dari Kementrian PUPR (BAST 31 Agustus 2016), tahun perolehan 2012, namun di KIB baru disusutkan untuk tahun 2016 saja	(2.012.480.310,00)
16	Koreksi akumulasi penyusutan hibah peralatan dan mesin dari BNPB ke BPBD (BAST 24 Agustus 2016), namun tahun perolehan < 2016, Tenda pengungsi (tahun perolehan 2012, namun di KIB mulai disusutkan tahun 2013	(11.818.400,00)
17	Koreksi akumulasi penyusutan hibah kendaraan operasional dari Pemerintah Provinsi Jawa Timur di Disperindag (BAST 30 September 2016), tahun perolehan < 2016 (telah habis masa manfaatnya), namun di KIB baru disusutkan untuk tahun 2016 saja, dengan rincian:	
	Mini Bus tahun perolehan 2002	(125.000.000,00)
	Sepeda Motor tahun perolehan 1996	(7.500.000,00)
	Sepeda Motor tahun perolehan 1994	(7.000.000,00)
	Sepeda Motor tahun perolehan 2003	(9.750.000,00)
18	Koreksi akumulasi penyusutan hibah gedung dan bangunan dari Pemerintah Provinsi Jawa Timur di Disperindag (BAST 30 September 2016), tahun perolehan < 2016, namun di KIB baru disusutkan untuk th 2016 saja yang terdiri dari:	
	Gedung tahun perolehan 2012	(15.434.880,00)
	Gedung tahun perolehan 2004	(17.950.403,76)
19	Pencatatan Beban penyusutan dan Akumulasi Penyusutan tahun 2015 atas Aset Tetap Peralatan dan Mesin berupa laptop dan alat lab pada Puskesmas Kendalsari	(3.785.254,00)
20	Pencatatan pengembalian kas BOSNAS di th 2016 pada SMPN 1 Rp250.000,00 karena pengurangan jumlah siswa th 2015	(250.000,00)
21	Koreksi penyusutan sampai dengan tahun 2014 atas Aset lain-lain yang seharusnya dicatat sebesar nilai buku pada saat dimutasikan dari aset tetap ke aset lain-lain	(31.595.589.608,66)
22	Koreksi selisih perhitungan penyisihan piutang tahun 2015	(12.458.195.846,25)
23	Penyesuaian selisih beban penyusutan dan nilai buku sebagai dampak dari proses regroup atas Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada Dinas Kesehatan	(3.928.328.457,22)
24	Penyesuaian selisih beban penyusutan dan nilai buku sebagai dampak dari proses regroup atas Aset Tetap Gedung dan Bangunan pada Dinas Pendidikan	(252.147.347,95)
	JUMLAH KOREKSI MENGURANGI EKUITAS	(60.978.288.962,43)
	DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR	333.532.044.580,24