



5.4. LAPORAN OPERASIONAL

5.4.1 PENDAPATAN-LO

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp2.003.885.971.167,89	Rp2.152.932.114.677,48

Pendapatan Laporan Operasional Pemerintah Kota Malang tahun 2018 sebesar Rp2.003.885.971.167,89 terdiri dari:

5.4.1.a PENDAPATAN ASLI DAERAH- LO

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp553.012.477.381,34	Rp649.990.404.964,48

Realisasi Pendapatan Asli Daerah-LO tahun 2018 sebesar Rp553.012.477.381,34 turun sebesar Rp96.977.927.583,14 atau 14,92% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp649.990.404.964,48. Pendapatan Asli Daerah-LO dirinci sebagai berikut:

1) Pendapatan Pajak Daerah - LO

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp453.452.629.252,09	Rp433.713.692.111,65

Realisasi Pendapatan Pajak Daerah-LO tahun 2018 sebesar Rp453.452.629.252,09 naik sebesar Rp19.738.937.140,44 atau 4,55% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp433.713.692.111,65 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel Rincian Pendapatan Pajak Daerah-LO

<i>dalam rupiah</i>			
No	JENIS PENDAPATAN	2018	2017
1	Pajak Hotel – LO	46.747.445.936,86	44.175.227.511,34
2	Pajak Restoran – LO	64.949.899.818,92	56.085.116.211,57
3	Pajak Hiburan – LO	11.316.304.777,30	8.108.401.493,50
4	Pajak Reklame – LO	17.223.257.957,31	19.114.226.678,38
5	Pajak Penerangan Jalan – LO	58.691.858.149,89	55.019.618.312,99



PEMERINTAH KOTA MALANG
ATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

6	Pajak Parkir – LO	6.202.560.323,00	5.322.243.885,00
7	Pajak Air Bawah Tanah – LO	899.265.010,31	811.738.369,54
8	Pajak Bumi dan Bangunan – LO	75.642.299.614,00	74.985.239.962,00
9	Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan - LO	171.779.737.664,50	170.091.879.687,33
	Jumlah	453.452.629.252,09	433.713.692.111,65

Terdapat perbedaan antara Pendapatan Pajak Daerah-LO dengan Pendapatan Pajak Daerah-LRA. Adapun rincian selisih Pendapatan Pajak-LO dan LRA pada tabel berikut:

Tabel Rincian Selisih Pendapatan Pajak Daerah-LO dengan LRA tahun 2018

dalam rupiah

JENIS PAJAK	LRA	KURANG	TAMBAH	PERHITUNGAN	LO APLIKASI
PBB	57.872.352.306,00	6.625.058.420,00	24.395.005.728,00	75.642.299.614,00	75.642.299.614,00
PARKIR	5.702.455.562,00	529.370.659,00	1.029.475.420,00	6.202.560.323,00	6.202.560.323,00
PJ PLN	58.333.990.412,00	5.005.932.825,00	5.142.882.466,00	58.470.940.053,00	58.470.940.053,00
PJ NON PLN	221.385.622,42	18.932.146,85	18.464.621,32	220.918.096,89	220.918.096,89
PJ AIR BT	909.865.908,53	120.647.668,22	110.046.770,00	899.265.010,31	899.265.010,31
BPHTB	171.779.737.664,50	-	-	171.779.737.664,50	171.779.737.664,50
PHTL	46.888.254.096,30	5.871.675.902,50	5.730.867.743,06	46.747.445.936,86	46.747.445.936,86
PRST	64.714.941.841,28	7.023.627.846,55	7.258.585.824,19	64.949.899.818,92	64.949.899.818,92
PHBR	11.032.068.309,20	923.916.043,90	1.208.152.512,00	11.316.304.777,30	11.316.304.777,30
PRKL	17.223.257.957,31	-	-	17.223.257.957,31	17.223.257.957,31
Jumlah	434.678.309.679,54	26.119.161.512,02	44.893.481.084,57	453.452.629.252,09	453.452.629.252,09

Berdasarkan tabel diatas terdapat selisih antara Pendapatan Pajak LO dan LRA tahun 2017 sebesar Rp18.774.319.572,55. Adapun rinciannya, sebagai berikut.

Pendapatan Pajak Daerah :

(dalam rupiah)



PEMERINTAH KOTA MALANG
ATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

Tambah :

Pencatatan Piutang PBB Tahun 2018	24.395.005.728,00
Pencatatan Piutang Pajak Parkir Tahun 2018	1.029.475.420,00
Pencatatan Piutang PPJ PLN Tahun 2018	5.142.882.466,00
Pencatatan Piutang PPJ Non-PLN Tahun 2018	18.464.621,32
Pencatatan Piutang Pajak Air Tanah Tahun 2018	109.527.763,00
Lebih Catat Pelunasan Piutang Pajak Air Tanah	5.190,07
Pencatatan Piutang Pajak Hotel Tahun 2018	5.726.983.333,00
Lebih Catat Pelunasan Piutang Pajak Hotel	3.884.410,06
Pencatatan Piutang Pajak Restoran Tahun 2018	7.238.164.199,19
Lebih Catat Pelunasan Piutang Pajak Restoran	20.421.625,00
Pencatatan Piutang Pajak HBR Tahun 2018	1.177.528.137,00
Lebih Catat Pelunasan Piutang Pajak Hiburan	30.624.375,00

44.893.481.084,57

Kurang:

Pelunasan Piutang PBB	6.625.058.420,00
Pelunasan Piutang Pajak Parkir	528.670.659,00
Kurang Catat Pelunasan Piutang Pajak Parkir	700.000,00
Pelunasan Piutang PPJ PLN	5.005.932.825,00
Pelunasan Piutang PPJ NON PLN	18.904.749,85
Kurang Catat Pelunasan Piutang PPJ NON PLN	27.397,00
Pelunasan Piutang Pajak Air Tanah	115.423.482,82
Kurang Catat Pelunasan Piutang Pajak Air Tanah	5.224.185,40
Pelunasan Piutang Pajak Hotel	5.701.231.600,58
Kurang Catat Pelunasan Piutang Pajak Hotel	170.444.301,92
Pelunasan Piutang Pajak Restoran	6.673.671.618,25
Kurang Catat Pelunasan Piutang Pajak Restoran	349.956.228,30



PEMERINTAH KOTA MALANG
ATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

Pelunasan Piutang Pajak Hiburan	907.355.243,90	
Kurang Catat Pelunasan Piutang Pajak Hiburan	16.560.800,00	
		26.119.161.512,02
		18.774.319.572,55

2) Pendapatan Retribusi Daerah-LO

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp51.773.976.224,44	Rp46.638.696.302,50

Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah-LO tahun 2018 adalah sebesar Rp51.773.976.224,44 naik sebesar Rp5.135.279.921,94 atau sebesar 11,01% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp46.638.696.302,50 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.3 Rincian Pendapatan Retribusi Daerah-LO

dalam rupiah			
NO	JENIS PENDAPATAN	2018	2017
1	Retribusi Pelayanan Kesehatan – LO	8.447.621.748,00	5.551.479.000,00
2	Retribusi Pelayanan Persampahan / Kebersihan - LO	11.645.203.500,00	10.867.196.500,00
3	Retribusi Pelayanan Parkir Tepi Jalan Umum - LO	6.854.976.000,00	6.528.625.000,00
4	Retribusi Pelayanan Pasar – LO	5.541.557.630,00	4.452.842.000,00
5	Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor – LO	2.921.608.000,00	2.924.321.500,00
6	Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi - LO	1.786.921.500,77	1.651.137.683,66
7	Retribusi Pengolahan Limbah – LO	55.200.000,00	14.865.000,00
8	Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah – LO	3.682.211.645,67	3.917.447.518,84
9	Retribusi Terminal – LO	21.180.000,00	59.538.900,00
10	Retribusi Tempat Khusus Parkir - LO	658.890.000,00	648.923.000,00
11	Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga - LO	737.865.800,00	787.913.100,00
12	Retribusi Izin Mendirikan Bangunan - LO	9.107.752.300,00	7.214.591.200,00



PEMERINTAH KOTA MALANG
ATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

13	Retribusi Izin Tempat Penjualan Minuman Beralkohol - LO	85.296.500,00	280.750.000,00
14	Retribusi Izin Gangguan - LO	161.061.600,00	1.651.975.900,00
15	Retribusi Izin Trayek - LO	66.630.000,00	87.090.000,00
Jumlah		51.773.976.224,44	46.638.696.302,50

Terdapat perbedaan antara Pendapatan Retribusi Daerah-LO dengan Pendapatan Retribusi-LRA. Rincian selisih Pendapatan Retribusi Daerah LO dan LRA disajikan pada tabel berikut:

Tabel 5.4.4. Rincian Selisih Pendapatan Retribusi Daerah-LO dan LRA

dalam rupiah

No	Uraian	LRA (Rp)	Selisih		Perhitungan	LO Aplikasi	PERBEDAAN	Penjelasan	
			Kurang	Tambah				Pendapatan Diterima Dimuka Tahun 2017	Pendapatan Diterima Dimuka Tahun 2018
1	2	3	4	5	6=3-4+5	7	8=6-7	9	10
1	Ret. Pelayanan Kesehatan	7.374.908.748,00	934.264.900,00	2.006.977.900,00	8.447.621.748,00	8.447.621.748,00	-	-	-
2	Ret. Pelayanan Persampahan/Kebersihan	11.485.924.000,00	894.404.500,00	1.053.684.000,00	11.645.203.500,00	11.645.203.500,00	-	-	-
3	Ret. Pelayanan Parkir Tepi Jalan Umum	6.854.976.000,00	0	0	6.854.976.000,00	6.854.976.000,00	-	-	-
4	Ret. Pelayanan Pasar	6.034.947.630,00	493.390.000,00	0	5.541.557.630,00	5.541.557.630,00	-	-	-
5	Ret. Pengujian Kendaraan Bermotor	2.921.608.000,00	0	0	2.921.608.000,00	2.921.608.000,00	-	-	-
6	Ret. Pengendalian Menara Telekomunikasi	1.508.762.897,51	8.296.363,65	286.454.966,91	1.786.921.500,77	1.786.921.500,77	-	-	-
7	Ret. Pengelolaan Limbah	55.200.000,00	-	-	55.200.000,00	55.200.000,00	-	-	-
8	Ret. Pemakaian Kekayaan Daerah	3.430.708.580,00	694.468.575,00	959.744.774,00	3.695.984.779,00	3.682.211.645,67	13.773.133,33	166.561.556,25	(180.334.689,58)
9	Ret. Terminal	21.180.000,00	0,00	0,00	21.180.000,00	21.180.000,00	-	-	-
10	Ret. Tempat Khusus Parkir	658.890.000,00	0,00	0,00	658.890.000,00	658.890.000,00	-	-	-
11	Ret. Tempat Rekreasi dan Olahraga	737.865.800,00	0,00	0,00	737.865.800,00	737.865.800,00	-	-	-



PEMERINTAH KOTA MALANG
ATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

No	Uraian	LRA (Rp)	Selisih		Perhitungan	LO Aplikasi	PERBEDAAN	Penjelasan	
			Kurang	Tambah				Pendapatan Diterima Dimuka Tahun 2017	Pendapatan Diterima Dimuka Tahun 2018
12	Ret. Ijin Mendirikan Bangunan	9.107.752.300,00	0,00	0,00	9.107.752.300,00	9.107.752.300,00	-	-	-
13	Ret. Ijin Tempat Penjualan Minuman Beralkohol	85.296.500,00	0,00	0,00	85.296.500,00	85.296.500,00	-	-	-
14	Ret. Ijin Gangguan	161.061.600,00	0,00	0,00	161.061.600,00	161.061.600,00	-	-	-
15	Ret. Ijin Trayek	66.630.000,00	0,00	0,00	66.630.000,00	66.630.000,00	-	-	-
	Jumlah	50.505.712.055,51	3.024.824.338,65	4.306.861.640,91	51.787.749.357,77	51.773.976.224,44	13.773.133,33	166.561.556,25	(180.334.689,58)

Berdasarkan tabel diatas terdapat selisih antara Pendapatan Retribusi LO dan LRA tahun 2018 sebesar Rp1.268.264.168,93. Adapun rinciannya, sebagai berikut:

Pendapatan Retribusi

(dalam rupiah)

Daerah:

Tambah:

Pencatatan Piutang Tahun 2018 pada RSUD 2.006.977.900,00

Pencatatan Piutang Tahun 2018 pada DLH 1.053.684.000,00

Pencatatan Piutang Tahun 2018 pada Diskominfo 286.454.966,91

Pencatatan Piutang Tahun 2018 pada BPKAD 959.744.774,00

Pendapatan Diterima Dimuka Tahun 2017 pada BPKAD 166.561.556,25

4.473.423.197,16

Kurang:

Pelunasan Piutang pada RSUD (934.264.900,00)

Pelunasan Piutang pada DLH (894.404.500,00)

Pelunasan Piutang pada Disperdag (493.390.000,00)

Pelunasan Piutang pada



Diskominfo	(8.296.363,65)	
Pelunasan Piutang pada BPKAD	(694.468.575,00)	
Pendapatan Diterima Dimuka Tahun 2018 pada BPKAD	(180.334.689,58)	
		(3.205.159.028,23)
		1.268.264.168,93

3) Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan – LO

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp687.770.506,00	Rp125.784.192.807,26

Realisasi Pendapatan Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan-LO tahun 2018 adalah sebesar Rp687.770.506,00 turun sebesar Rp125.096.422.301,26 atau sebesar 99,45% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp125.784.192.807,26 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.4.5. Rincian Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan-LO

dalam rupiah			
No	Jenis Pendapatan	2018	2017
I	Bagian laba atas penyertaan modal pada perusahaan milik daerah-LO	687.770.506,00	116.252.470.255,00
1	Perusahaan Daerah Air Minum-LO	-	115.743.608.591,00
2	PD Rumah Potong Hewan-LO	188.152.765,00	54.741.662,00
3	PD BPR Tugu Artha-LO	499.617.741,00	454.120.002,00
II	Bagian laba atas penyertaan modal pada perusahaan milik daerah lainnya-LO	-	9.531.722.552,26
4	Deviden Saham PT BPD Jatim-LO	-	9.531.722.552,26
	Jumlah	687.770.506,00	125.784.192.807,26

Terdapat perbedaan antara Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan – LO dengan Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan – LRA.



Rincian selisih Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan LO dan LRA disajikan pada tabel berikut.

Tabel 5.4.6. Rincian Selisih Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan – LO dengan LRA Tahun 2018

dalam rupiah

No	Jenis Pendapatan	LRA	Selisih		LO
			Kurang	Tambah	
1	2	3	4	5	6=3-4+5
I Bagian laba atas penyertaan modal pada perusahaan milik daerah					
1	Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM)	19.938.996.407,00	19.938.996.407,00	-	-
2	PD. Rumah Potong Hewan	62.566.753,00	-	125.586.012,00	188.152.765,00
3	PD. BPR Tugu Artha	-	62.566.752,00	562.184.493,00	499.617.741,00
II Bagian laba atas penyertaan modal pada perusahaan milik daerah lainnya					
4	Deviden Saham PT. BPD Jatim	-	-	-	-
	Jumlah	20.001.563.160,00	20.001.563.159,00	687.770.505,00	687.770.506,00

Berdasarkan tabel diatas terdapat selisih antara LO dan LRA sebesar Rp19.313.792.654,00. Selisih tersebut disebabkan adanya koreksi tambah akibat adanya pencatatan kenaikan nilai investasi permanen tahun 2018 pada PD Rumah Potong Hewan sebesar Rp125.586.012,00 dan PD BPR Tugu Artha sebesar Rp562.184.493,00. Koreksi kurang disebabkan ada pelunasan piutang deviden/setoran bagian laba tahun 2017 sebesar Rp19.938.996.407,00 pada PDAM dan sebesar Rp62.566.752,00 pada PD BPR Tugu Artha.

4) Lain-lain PAD yang Sah – LO

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp47.098.101.398,81	Rp43.853.823.743,07

Jumlah tersebut merupakan realisasi Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah-LO tahun 2018. Realisasi Lain-Lain PAD yang Sah-LO tahun 2018 sebesar Rp47.098.101.398,81 naik sebesar Rp3.244.277.655,74 atau sebesar 7,40%



PEMERINTAH KOTA MALANG
ATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp43.853.823.743,07 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.4.7. Rincian Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah-LO

dalam rupiah

No	Jenis Pendapatan	2018	2017
1	Hasil Penjualan Aset Daerah yang Tidak Dipisahkan-LO	378.631.024,00	5.783.079.573,00
2	Penerimaan Jasa Giro-LO	11.737.292.407,83	11.812.746.481,57
3	Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan-LO	14.058.655,25	78.057.395,04
4	Pendapatan Denda Pajak-LO	2.129.278.288,00	2.811.817.937,82
5	Pendapatan Hasil Eksekusi atas Jaminan-LO	265.261.470,94	294.174.887,33
6	Pendapatan dari Pengembalian-LO	8.937.642.477,78	2.041.367.593,95
7	Hasil dari Pemanfaatan Kekayaan Daerah-LO	5.211.720.825,01	3.689.708.288,36
8	Dana Kapitasi JKN-LO	18.419.552.250,00	17.340.672.350,00
9	Pendapatan dari Denda Pemanfaatan Kekayaan Daerah-LO	4.664.000,00	221.236,00
10	Pendapatan dari Penggantian Lahan Makam-LO	-	1.978.000,00
	Jumlah	47.098.101.398,81	43.853.823.743,07

Terdapat perbedaan antara Lain-Lain PAD yang sah – LO dengan Lain-Lain PAD yang sah – LRA. Rincian selisih Lain-Lain PAD yang sah LO dan LRA disajikan pada tabel berikut.

Tabel 5.4.8. Rincian Selisih Lain-lain PAD yang Sah - LO dengan LRA Tahun 2018

dalam rupiah

No	Jenis Pendapatan	LRA	Selisih		LO
			Kurang	Tambah	
1	2	3	4	5	6=3-4+5
1	Hasil Penjualan Aset Daerah yang Tidak Dipisahkan-LO	378.631.024,00		-	378.631.024,00
2	Penerimaan Jasa Giro-LO	11.698.700.426,15		31.806.276,88	11.730.506.703,03
3	Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan-LO	14.058.655,25			14.058.655,25
4	Pendapatan Denda Pajak-LO	2.129.278.288,00			2.129.278.288,00
5	Pendapatan Hasil Eksekusi atas Jaminan-LO	278.832.880,54	6.785.704,80		272.047.175,74



PEMERINTAH KOTA MALANG
ATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

6	Pendapatan dari Pengembalian-LO	8.937.642.477,78	-	-	8.937.642.477,78
7	Hasil dari Pemanfaatan Kekayaan Daerah-LO	5.050.590.691,00	2.014.966.932,50	2.176.097.066,51	5.211.720.825,01
8	Dana Kapitasi JKN-LO	18.419.552.250,00			18.419.552.250,00
9	Pendapatan dari Denda Pemanfaatan Kekayaan Daerah-LO	4.664.000,00			4.664.000,00
	Jumlah	46.911.950.692,72	2.021.752.637,30	2.207.903.343,39	47.098.101.398,81

Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah-LO sebesar Rp47.098.101.398,81 berbeda dengan Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah-LRA yaitu sebesar Rp46.911.950.692,72 sehingga terdapat selisih sebesar Rp186.150.706,09. Adapun selisih tersebut disebabkan adanya koreksi tambah dari jasa giro BOSNAS tahun 2018 sebesar Rp25.020.572,08, dan jasa giro jaminan bongkar sebesar Rp6.785.704,80; pendapatan diterima dimuka Hasil dari Pemanfaatan Kekayaan Daerah tahun 2017 sebesar Rp527.613.004,01 serta pembayaran piutang Hasil dari Pemanfaatan Kekayaan Daerah tahun 2017 sebesar Rp1.648.484.062,50. Selain adanya koreksi tambah juga koreksi kurang yang disebabkan adanya pendapatan diterima dimuka Hasil dari Pemanfaatan Kekayaan Daerah Tahun 2018 sebesar Rp460.897.062,50, kelebihan catat pendapatan jaminan bongkar sebesar Rp6.785.704,80 dan pembayaran piutang Hasil dari Pemanfaatan Kekayaan Daerah Tahun 2017 sebesar Rp1.554.069.870,00.

5.4.1.b Pendapatan Transfer - LO

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp1.377.474.827.518,00	Rp1.410.348.445.821,00



Realisasi Pendapatan Transfer-LO tahun 2018 sebesar Rp1.377.474.827.518,00 turun sebesar Rp32.873.618.303,00 atau sebesar 2,33% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp1.410.348.445.821,00.

1) Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan – LO

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp1.181.289.819.588,00	Rp1.174.719.580.753,00

Realisasi Pendapatan Transfer dari Pemerintah Pusat-LO tahun 2018 sebesar Rp1.181.289.819.588,00 naik sebesar Rp6.570.238.835,00 atau sebesar 0,56% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp1.174.719.580.753,00.

a) Pendapatan Bagi Hasil Pajak – LO

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp59.220.052.598,00	Rp69.663.110.409,00

Realisasi Pendapatan Bagi Hasil Pajak-LO tahun 2018 sebesar Rp59.220.052.598,00 turun sebesar Rp10.443.057.811,00 atau sebesar 14,99% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp69.663.110.409,00.

Tabel 5.4.9. Rincian Pendapatan Bagi Hasil Pajak-LO

dalam rupiah			
No	Jenis Pendapatan	2018	2017
1	Bagi Hasil dari Pajak Bumi dan Bangunan-LO	4.861.216.134,00	15.817.917.197,00
2	Bagi Hasil dari Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 25 dan Pasal 29 wajib pajak orang Pribadi dalam negeri dan PPh. Pasal 21-LO	54.358.836.464,00	53.845.193.212,00
	Total	59.220.052.598,00	69.663.110.409,00

Tidak terdapat perbedaan antara realisasi Dana Bagi Hasil Pajak-LO dan LRA.



b) Pendapatan Bagi Hasil Sumber Daya Alam (SDA) – LO

31 Desember 2018 31 Desember 2017

Rp93.140.141.495,00 Rp44.021.457.779,00

Realisasi Pendapatan Bagi Hasil Sumber Daya Alam (SDA)–LO tahun 2018 sebesar Rp93.140.141.495,00 naik sebesar Rp49.118.683.716,00 atau sebesar 111,58% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp44.021.457.779,00.

Tabel 5.4.10. Rincian Pendapatan Bagi Hasil Bukan Pajak (SDA)–LO

dalam rupiah

No.	Jenis Pendapatan	2018	2017
1	Bagi Hasil Provisi Sumber Daya Hutan-LO	250.178.053,00	143.143.376,00
2	Bagi Hasil Pungutan Pengusahaan Perikanan-LO	701.234.591,00	447.937.200,00
3	Bagi Hasil Pertambangan Minyak Bumi-LO	65.667.268.617,00	16.327.225.385,00
4	Bagi Hasil Pertambangan Umum-LO	814.447.240,00	483.500,00
5	Bagi Hasil dari Pertambangan Panas Bumi-LO	31.203.994,00	18.057.860,00
6	Dana Bagi Hasil Cukai Hasil Tembakau-LO	25.675.809.000,00	27.026.228.382,00
7	Bagi Hasil SDA Mineral dan Batubara	-	58.382.076,00
	Jumlah	93.140.141.495,00	44.021.457.779,00

Tidak terdapat perbedaan antara realisasi Pendapatan Bagi Hasil Bukan Pajak (SDA)–LO dan LRA.

c) Dana Alokasi Umum – LO

31 Desember 2018 31 Desember 2017

Rp844.477.164.310,00 Rp844.576.426.000,00

Realisasi Dana Alokasi Umum–LO tahun 2018 sebesar Rp844.477.164.310,00 turun sebesar Rp99.261.690,00 atau sebesar 0,01% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp844.576.426.000,00.



Tidak terdapat perbedaan antara realisasi Dana Alokasi Umum –LO dan LRA.

d) Dana Alokasi Khusus – LO

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp184.452.461.185,00	Rp216.458.586.565,00

Realisasi Dana Alokasi Khusus–LO tahun 2018 sebesar Rp184.452.461.185,00 turun sebesar Rp32.006.125.380,00 atau sebesar 14,79% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp216.458.586.565,00 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.4.11. Rincian Dana Alokasi Khusus-LO

dalam rupiah

No	Jenis Penerimaan	2018	2017
I	Dana Alokasi Khusus	36.741.001.099,00	77.945.062.589,00
1	DAK Bidang Kelautan dan Perikanan	698.655.960,00	0,00
2	DAK Bidang Pendidikan	2.860.061.150,00	1.296.870.500,00
3	DAK Bidang Pendidikan (SD/SDLB)	0,00	0,00
4	DAK Bidang Pendidikan (SMP)	598.720.750,00	649.737.500,00
5	DAK Bidang Kesehatan	8.656.192.349,00	6.800.856.166,00
6	DAK Bidang Kesehatan dan KB (Pelayanan Dasar)	0,00	0,00
7	DAK Bidang Kesehatan dan KB (Pelayanan Rujukan)	0,00	0,00
8	DAK Bidang Kesehatan dan KB (Pelayanan Kefarmasian)	0,00	0,00
9	DAK Bidang Kesehatan dan KB (Keluarga Berencana)	0,00	0,00
10	DAK Bidang Perumahan Air Minum dan Sanitasi (Air Minum)	1.277.865.000,00	3.032.128.000,00
11	DAK Bidang Perumahan Air Minum dan Sanitasi (Sanitasi)	1.246.627.200,00	29.090.247.806,29
12	DAK Bidang Kedaulatan Pangan (Pertanian)	2.321.153.950,00	147.756.000,00
13	DAK Bidang Lingkungan Hidup	0,00	115.171.000,00
14	DAK Bidang Lingkungan Hidup dan Kehutanan (Ling.Hidup)	0,00	30.928.050,00
15	DAK Bidang Lingkungan Hidup dan Kehutanan (Kehutanan)	0,00	(30.928.050,00)
16	DAK Bidang Transportasi (Perhubungan)	0,00	44.826.800,00



PEMERINTAH KOTA MALANG
ATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

No	Jenis Penerimaan	2018	2017
17	DAK Bidang Sarana Prasarana Perdagangan	0,00	1.560.000.000,00
18	DAK Bidang Sarana Prasarana Penunjang (Jalan)	13.996.479.000,00	17.342.534.000,00
19	DAK Bidang Infrastruktur Publik Daerah (IPD)	0,00	11.793.808.816,71
20	DAK Bidang Infrastruktur Irigasi	0,00	3.042.231.000,00
21	DAK Bidang Kependudukan	1.515.367.740,00	1.434.917.000,00
22	DAK Bidang Penataan Kawasan Pariwisata	0,00	360.000.000,00
23	DAK Bidang Pasar	3.569.878.000,00	1.233.978.000,00
II	DAK Non Fisik	147.711.460.086,00	138.513.523.976,00
1	Tunjangan Profesi Guru PNSD	117.846.538.270,00	114.753.601.771,00
2	Tambahan Penghasilan Guru PNSD	298.800.000,00	1.089.000.000,00
3	Bantuan Operasional Penyelenggaraan PAUD	17.639.400.000,00	15.094.200.000,00
4	Bantuan Operasional Kesehatan	10.903.548.524,00	7.460.572.205,00
5	Bantuan Operasional Keluarga Berencana	1.023.173.292,00	116.150.000,00
	Jumlah	184.452.461.185,00	216.458.586.565,00

Tidak terdapat perbedaan antara realisasi Dana Alokasi Khusus-LO dan LRA.

2) Transfer Pemerintah Pusat Lainnya – LO

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp25.500.000.000,00	Rp7.500.000.000,00

Realisasi Transfer Pemerintah Pusat Lainnya – LO tahun 2018 sebesar Rp25.500.000.000,00 naik sebesar 18.000.000.000,00 atau sebesar 240,00% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp7.500.000.000,00 yang merupakan dana insentif daerah. Tidak terdapat perbedaan antara realisasi Transfer Pemerintah Pusat Lainnya-LO dan LRA.

3) Transfer Pemerintah Provinsi – LO

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp170.685.007.930,00	Rp228.128.865.068,00



Realisasi Transfer Pemerintah Provinsi-LO tahun 2018 sebesar Rp170.685.007.930,00 turun sebesar Rp57.443.857.138,00 atau sebesar 25,18% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp228.128.865.068,00. Pendapatan Transfer dari Pemerintah Provinsi-LO tahun 2017 yang terdiri dari:

a) Pendapatan Bagi Hasil Pajak – LO

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp167.347.677.930,00	Rp225.354.935.068,00

Realisasi Pendapatan Bagi Hasil Pajak – LO tahun 2018 sebesar Rp167.347.677.930,00 turun sebesar Rp58.007.257.138,00 atau sebesar 25,74% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp225.354.935.068,00 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.4.12. Rincian Dana Bagi Hasil Pajak dari Pemerintah Provinsi-LO

dalam rupiah			
No.	Uraian	2018	2017
1	Bagi Hasil dari Pajak Kendaraan Bermotor-LO	56.836.176.667,00	113.818.569.670,00
2	Bagi Hasil dari Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor-LO	39.702.001.482,00	50.388.712.017,00
3	Bagi Hasil dari Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor-LO	41.595.590.925,00	9.082.582.504,00
4	Bagi Hasil dari Pajak Pengambilan dan Pemanfaatan Air Bawah Tanah-LO	166.356.112,00	216.087.438,00
5	Bagi Hasil Pajak Air Permukaan-LO	-	38.268.166,00
6	Bagi Hasil dari Pajak Rokok-LO	29.047.552.744,00	51.810.715.273,00
	Total	167.347.677.930,00	225.354.935.068,00

Terdapat perbedaan antara Pendapatan Bagi Hasil Pajak-LO dengan Pendapatan Bagi Hasil Pajak-LRA sebesar Rp37.013.750.245,00 yang merupakan pelunasan piutang pendapatan dana bagi hasil pajak dari Provinsi



tahun 2017 berdasarkan Surat Keputusan Gubernur Jawa Timur Nomor 188/749/KPTS/013/2017 tentang Penetapan Alokasi Bagi Hasil Pajak Daerah untuk Kabupaten/Kota berdasarkan target penerimaan Pajak Daerah Triwulan IV Tahun Anggaran 2017.

b) Pendapatan Bagi Hasil Pajak Lainnya – LO

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp3.337.330.000,00	Rp2.773.930.000,00

Realisasi Pendapatan Bagi Hasil Pajak Lainnya – LO tahun 2018 sebesar Rp3.337.330.000,00 naik sebesar Rp563.400.000,00 atau sebesar 20,31% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp2.773.930.000,00.

5.4.1.c LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH – LO

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp73.398.666.268,55	Rp92.593.263.892,00

Jumlah realisasi diatas adalah realisasi Lain-lain Pendapatan Yang Sah-LO Tahun 2018 yang terdiri dari:

1) Pendapatan Hibah

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp73.398.666.268,55	Rp92.593.263.892,00

Realisasi Pendapatan Hibah-LO tahun 2018 sebesar Rp73.398.666.268,55 turun sebesar Rp19.194.597.623,45 atau sebesar 20,73% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp92.593.263.892,00 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.4.13. Rincian Pendapatan Hibah-LO

dalam rupiah



PEMERINTAH KOTA MALANG
ATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

No	URAIAN	2018	2017
	Hibah berupa uang:		
1	Hibah dari Kementerian Keuangan-RI berupa akses penyediaan air minum berupa sambungan perpipaan	2.424.000.000,00	10.305.000.000,00
2	Mencatat pendapatan Hibah BOSNAS Tahun 2018 sebesar Rp66.393.280.000 dengan rincian: SD Negeri sebesar Rp44.685.280.000,00 dan SMP Negeri sebesar Rp21.708.000.000,00	66.393.280.000,00	0,00
3	Mencatat pendapatan Hibah BOSNAS Tahun 2017 sebesar Rp67.501.840.000 dengan rincian: SD Negeri sebesar Rp22.125.200.000,00 dan SMP Negeri sebesar Rp45.376.640.000,00	0,00	67.501.840.000,00
	Hibah berupa barang:		
1	Dropping bahan obat-obatan dan perlengkapan praktek dari Provinsi Jawa Timur pada Dinas Kesehatan	2.983.224.588,55	3.713.460.434,00
2	Hibah Hibah Persediaan Obat dan Leaflet dari Provinsi Jawa Timur pada Dinas P3AP2KB	325.890.680,00	475.840.464,00
3	Hibah CSR Bank Jatim pada Dinas Perdagangan	0,00	10.597.122.994,00
4	Mencatat hibah otonomi award Kecamatan dan Kelurahan berupa Laptop pada Kecamatan Lowokwaru	17.675.000,00	0,00
5	Mencatat Hibah Barang Pakai Habis berupa Obat-Obatan, Bahan Kimia, Bahan Perlengkapan/Praktek, dan Cetak dari Provinsi Jawa Timur pada Dinas Kesehatan	42.000.000,00	0,00
6	Hibah blanko KTP elektronik dari Pusat Dirjen Kependudukan dan pencatatan sipil	1.212.596.000,00	0,00
	Jumlah	73.398.666.268,55	92.593.263.892,00

Terdapat perbedaan Pendapatan Hibah-LO dan LRA dengan rincian pada tabel berikut.

Tabel 5.4.14. Rincian Selisih Pendapatan Hibah-LO dengan LRA Tahun 2018

dalam rupiah

No	Uraian	LRA	Selisih		LO
			Kurang	Tambah	
1	2	3	4	5	6=3-4+5
	Hibah berupa uang:				
1	Hibah dari Kementerian Keuangan-RI berupa akses penyediaan air minum berupa sambungan perpipaan	2.424.000.000,00	0,00	0,00	2.424.000.000,00



PEMERINTAH KOTA MALANG
ATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

No	Uraian	LRA	Selisih		LO
			Kurang	Tambah	
2	Mencatat pendapatan Hibah BOSNAS Tahun 2018 sebesar Rp66.393.280.000 dengan rincian: SD Negeri sebesar Rp44.685.280.000,00 dan SMP Negeri sebesar Rp21.708.000.000,00	66.393.280.000,00	0,00	0,00	66.393.280.000,00
	Hibah berupa barang:				
1	Dropping bahan obat-obatan dan perlengkapan praktek dari Provinsi Jawa Timur pada Dinas Kesehatan	0,00	0,00	2.983.224.588,55	2.983.224.588,55
2	Hibah Hibah Persediaan Obat dan Leaflet dari Provinsi Jawa Timur pada Dinas P3AP2KB	0,00	0,00	325.890.680,00	325.890.680,00
3	Hibah CSR Bank Jatim pada Dinas Perdagangan	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Mencatat hibah otonomi award Kecamatan dan Kelurahan berupa Laptop pada Kecamatan Lowokwaru	0,00	0,00	17.675.000,00	17.675.000,00
5	Mencatat Hibah Barang Pakai Habis berupa Obat-Obatan, Bahan Kimia, Bahan Perlengkapan/Praktek, dan Cetak dari Provinsi Jawa Timur pada Dinas Kesehatan	0,00	0,00	42.000.000,00	42.000.000,00
6	Hibah blanko KTP elektronik dari Pusat Dirjen Kependudukan dan pencatatan sipil	0,00	0,00	1.212.596.000,00	1.212.596.000,00
	Jumlah	68.817.280.000,00	0,00	4.581.386.268,55	73.398.666.268,55

Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah-LO sebesar Rp73.398.666.268,55 berbeda dengan Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah – LRA yaitu sebesar Rp68.817.280.000,00 sehingga terdapat selisih sebesar Rp4.581.386.268,55. Selisih tersebut merupakan Pendapatan Hibah dari Pemerintah – LO sebesar Rp4.581.386.268,55.



5.4.2 BEBAN

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp2.154.453.225.670,21	Rp1.728.895.464.053,47

Beban yang dilaporkan dalam Laporan Operasional Pemerintah Kota Malang Tahun 2018 sebesar Rp2.154.453.225.670,21 yang terdiri dari:

5.4.2.a BEBAN OPERASI

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp2.154.453.225.670,21	Rp1.728.895.464.053,47

Beban Operasi-LO tahun 2018 terealisasi sebesar Rp2.154.453.225.670,21 dengan rincian sebagai berikut.

1) Beban Pegawai

31 Desember 2018	31 Desember 2017
762.391.902.609,37	706.814.773.578,04

Realisasi Beban Pegawai tahun 2018 sebesar Rp762.391.902.609,37 naik sebesar Rp55.577.129.031,33 atau naik sebesar 7,86% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp706.814.773.578,04 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.4.15. Rincian Beban Pegawai-LO

dalam rupiah

No	Uraian	2018	2017
1	Gaji dan Tunjangan-LO	571.641.753.184,00	582.528.025.710,00
2	Tambahan Penghasilan PNS-LO	146.435.318.162,75	86.579.773.265,75
3	Penerimaan Lainnya pimpinan dan anggota DPRD serta KDH/WKDH-LO	7.497.000.000,00	5.100.100.000,00
4	Insentif Pemungutan Pajak Daerah-LO	20.732.308.459,00	17.624.895.548,00
5	Insentif Pemungutan Retribusi Daerah-LO	2.150.870.353,62	1.806.164.177,29
6	Uang Lembur-LO	13.934.652.450,00	13.175.814.877,00
	Jumlah	762.391.902.609,37	706.814.773.578,04

Beban Pegawai pada LO sebesar Rp762.391.902.609,37 tidak sama dengan Belanja Pegawai pada LRA sebesar



PEMERINTAH KOTA MALANG
ATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

Rp761.211.732.403,01 sehingga terdapat selisih sebesar Rp1.180.170.206,36. Selisih tersebut dapat dirinci sebagai berikut.

Tabel 5.4.16. Rincian Selisih Beban Pegawai-LO dengan LRA Tahun 2018

dalam rupiah

No	Uraian	LRA	Selisih		LO
			Kurang	Tambah	
1	2	3	4	5	6=3-4+5
1	Gaji dan Tunjangan-LO	571.641.753.184,00	-	-	571.641.753.184,00
2	Tambahan Penghasilan PNS-LO	146.435.318.162,75	-	-	146.435.318.162,75
3	Penerimaan Lainnya pimpinan dan anggota DPRD serta KDH/WKDH-LO	7.497.000.000,00	-	-	7.497.000.000,00
4	Insentif Pemungutan Pajak Daerah-LO	19.792.542.061,00	6.275.108.602,00	7.214.875.000,00	20.732.308.459,00
5	Insentif Pemungutan Retribusi Daerah-LO	1.910.466.545,26	425.140.467,70	665.544.276,06	2.150.870.353,62
6	Uang Lembur-LO	13.934.652.450,00	-	-	13.934.652.450,00
	Jumlah	761.211.732.403,01	6.700.249.069,70	7.880.419.276,06	762.391.902.609,37

Selisih sebesar Rp1.180.170.206,36 disebabkan adanya koreksi tambah dan koreksi kurang. Adapun penjelasan mengenai koreksi tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut.

dalam rupiah

Penyesuaian Beban Pegawai Tahun 2018 karena Utang Belanja Pegawai tahun 2017	(6.700.249.069,70)
Penambahan Beban Pegawai Tahun 2018 atas Utang Belanja Pegawai tahun 2018	7.880.419.276,06
	1.180.170.206,36

2) Beban Persediaan

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp134.576.112.987,62	Rp132.452.568.622,10

Realisasi Beban Persediaan tahun 2018 sebesar Rp134.576.112.987,62 naik sebesar Rp2.123.544.365,52 atau naik sebesar 1,60% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp132.452.568.622,10 dengan rincian sebagai berikut:



Tabel 5.4.17. Rincian Beban Persediaan

dalam rupiah

No.	Uraian	2018	2017
1	Beban Barang Pakai Habis Pakai	47.577.933.627,00	47.527.079.988,80
2	Beban Persediaan Bahan/Material	51.407.089.765,15	52.907.721.747,30
3	Beban Cetak	20.805.243.878,00	17.613.287.991,00
4	Beban Pakaian Dinas dan Atributnya	1.461.824.300,00	1.659.408.945,00
5	Beban Pakaian Kerja	4.127.557.797,47	6.172.060.350,00
6	Beban Pakaian Khusus dan Hari Tertentu	5.071.881.220,00	2.970.738.500,00
7	Beban Barang untuk diserahkan kepada Masyarakat/Pihak Ketiga	4.124.582.400,00	3.602.271.100,00
	Jumlah	134.576.112.987,62	132.452.568.622,10

Beban Persediaan pada LO sebesar Rp134.576.112.987,62 tidak sama dengan Belanja Persediaan pada LRA sebesar Rp133.129.967.111,71. Nilai belanja persediaan pada LRA telah dikurangi dengan konversi belanja barang untuk diserahkan kepada masyarakat menjadi belanja Hibah atau sebesar nilai beban hibah barang sebesar Rp4.124.582.400,00 sesuai dengan Peraturan Menteri dalam Negeri Nomor 32 Tahun 2011 tentang Pedoman Pemberian Hibah dan Bantuan Sosial yang bersumber dari APBD. Atas nilai belanja persediaan pada LRA yang telah dikurangi dengan konversi tersebut, sehingga terdapat selisih sebesar Rp1.446.145.875,91. Selisih tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut.

Mutasi Tambah	
Hibah non Bosnas yang berasal dari penerimaan hibah Obat-Obatan sebesar Rp3.148.470.716,55 yang diterima oleh dinas kesehatan sebesar Rp2.838.525.316,55 dan Dinas Pemberdayaan Perempuan, Perlindungan Anak, Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana sebesar Rp309.945.400,00. Penerimaan hibah Persediaan Cetak sebesar Rp1.228.541.280,00 yang diterima oleh Dinas Pemberdayaan Perempuan, Perlindungan Anak, Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana sebesar Rp15.945.280,00 dan Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil sebesar Rp1.212.596.000,00. Penerimaan hibah	1.538.486.680,00



PEMERINTAH KOTA MALANG
ATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

persediaan perlengkapan praktek sebesar Rp144.699.272,00 yang diterima oleh Dinas Kesehatan. Atas penerimaan persediaan tersebut. persediaan yang digunakan sebesar Rp1.538.486.680,00 yang terdiri dari penggunaan persediaan cetak oleh Dinas Kependudukan dan Pencatatan Sipil sebesar Rp1.212.596.000,00 dan Dinas Pemberdayaan Perempuan Perlindungan Anak. Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana sebesar Rp15.945.280.00. Sementara itu penggunaan persediaan obat-obatan sebesar Rp309.945.400,00 digunakan oleh Dinas Pemberdayaan Perempuan. Perlindungan Anak. Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana.	
Utang Bosnas yang berasal dari Beban alat tulis kantor sebesar Rp 5.462.600,00. Beban Alat Listrik dan Elektronik sebesar Rp 6.748.000,00. Beban Perangko. Materai dan Benda Pos Lainnya sebesar Rp 90.000,00. Beban Barang Perlengkapan Kantor sebesar Rp 220.000,00. dan Beban Cetak sebesar Rp4.857.900.00.	17.378.500,00
Reklasifikasi Aset ke Menjadi Persediaan berasal dari Beban bahan/sparepart peralatan/perlengkapan kantor sebesar Rp 24.919.600,00, Beban alat listrik dan elektronik sebesar Rp16.542.000,00 dan Beban pakaian olahraga sebesar Rp3.740.000,00.	45.201.600,00
Penggunaan barang pakai habis dari saldo tahun 2017	13.028.194.242,96
Konversi Belanja belanja barang untuk diserahkan kepada masyarakat menjadi belanja Hibah sebesar Rp4.124.582.400,00 sesuai dengan Peraturan Menteri dalam Negeri Nomor 32 Tahun 2011 tentang Pedoman Pemberian Hibah dan Bantuan Sosial yang bersumber dari APBD.	4.124.582.400,00
Jumlah Mutasi Tambah	18.753.843.422,96
Mutasi Kurang	
Penyesuaian pengurangan beban dari utang DAK yang berasal dari pembelian persediaan Bahan Baku Bangunan oleh Dinas Perindustrian sebesar Rp 247.039.000,00 dan Barang yang akan diserahkan kepada masyarakat oleh Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman sebesar Rp282.300.000,00	(529.339.000,00)
Pengurangan beban dari Reklasifikasi Persediaan Ke Aset yang berasal dari persediaan Alat Tulis Kantor sebesar Rp 4.500.000,00. Alat Listrik dan Elektronik sebesar Rp 2.870.500,00. Bahan Perlengkapan/Praktek sebesar Rp41.240.000,00. dan Barang Perlengkapan Kantor sebesar Rp24.419.500.00	(73.030.000,00)
Pengurangan Reklasifikasi Persediaan Ke Beban Lain-Lain yang berasal dari Alat Tulis Kantor Rp15.025.180,00. ALat Listrik dan Elektronik sebesar Rp33.780.000,00. Perawatan Kebersihan dan Bahan Pembersih sebesar Rp1.710.000,00. Bahan Perlengkapan/Praktek sebesar Rp75.363.552,00. Beban bahan/sparepart peralatan/perlengkapan kantor sebesar Rp2.750.000,00. Beban	(219.915.632,00)



PEMERINTAH KOTA MALANG
ATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Tahun Anggaran 2018

Barang Perlengkapan Kantor sebesar Rp91.286.900,00	
Sisa Persediaan yang berasal dari Belanja Pakai Habis Tahun 2018	(16.485.412.915,05)
Jumlah Mutasi Kurang	(17.307.697.547,05)
Selisih Mutasi Tambah dan Kurang	1.446.145.875,91

3) Beban Jasa

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp427.878.903.020,61	Rp384.692.306.223,68

Realisasi Beban Jasa tahun 2018 sebesar Rp427.878.903.020,61 naik sebesar Rp43.186.596.796,93 atau 11.23% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp384.692.306.223,68 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.4.18 Rincian Beban Jasa

dalam rupiah			
No.	Uraian	2018	2017
1	Beban Jasa Kantor	148.833.170.440,91	102.398.398.314,88
2	Beban Premi Asuransi	10.578.044.870,13	8.387.688.007,85
3	Beban Perawatan Kendaraan Bermotor	10.579.150.579,00	9.677.946.547,82
4	Beban Penggandaan	26.011.479.618,00	25.449.839.373,61
5	Beban Sewa Rumah/Gedung/Gudang/Parkir	19.103.724.193,00	17.461.121.008,00
6	Beban Sewa Sarana Mobilitas	3.006.292.800,00	3.123.989.800,00
7	Beban Sewa Alat Berat	30.420.000,00	297.720.000,00
8	Beban Sewa Perlengkapan dan Peralatan Kantor	5.545.575.575,00	5.522.106.135,00
9	Beban Makanan dan Minuman Rapat	32.526.371.495,00	30.235.227.534,00
10	Beban Jasa Konsultasi	16.041.622.964,00	14.692.129.692,00
11	Beban Kursus, Pelatihan, Sosialisasi, dan Bimbingan Teknis PNS	5.929.215.000,00	5.495.856.405,00
12	Beban Barang dan Jasa BOS	10.400.000,00	(1.799.850,00)
13	Beban Honorarium PNS	47.146.392.965,03	40.222.633.763,30
14	Beban Honorarium Non PNS	102.537.042.520,54	121.729.449.492,22
	Jumlah	427.878.903.020,61	384.692.306.223,68

Beban Jasa pada LO sebesar Rp427.878.903.020,61 tidak sama dengan Belanja Jasa pada LRA sebesar Rp433.670.350.700,96 sehingga terdapat selisih sebesar



(Rp5.791.447.680,35). Selisih tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

dalam rupiah

Mutasi Tambah

Utang Belanja Jasa	4.543.402.641,72
Utang Belanja Bosnas	94.335.363,00
Asuransi Diterima Dimuka 2017	382.638.990,81

Jumlah Mutasi Tambah **5.020.376.995,53**

Mutasi Kurang

Pembalik Utang Jasa 2017	3.801.536.631,40
Asuransi Diterima Dimuka 2018	378.044.309,48
Beban Kurang Dari Penambahan Aset	6.632.243.735,00

Jumlah Mutasi Kurang **10.811.824.675,88**

Selisih Mutasi Tambah dan Kurang **(5.791.447.680,35)**

4) Beban Pemeliharaan

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp91.613.615.733,00	Rp96.596.597.149,02

Realisasi Beban Jasa tahun 2018 sebesar Rp91.613.615.733,00 turun sebesar Rp4.982.981.417,02 atau 5,16% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp96.596.597.149,02 dengan rincian sebagai berikut.

5.4.19. Rincian Beban Pemeliharaan

dalam rupiah

No.	Uraian	2018	2017
1	Beban Pemeliharaan	91.613.615.733,00	96.596.597.149,02
	Jumlah	91.613.615.733,00	96.596.597.149,02

Beban Pemeliharaan pada LO sebesar Rp91.613.615.733,00 tidak sama dengan Belanja Pemeliharaan pada LRA sebesar Rp91.414.620.409,00 sehingga terdapat selisih sebesar Rp198.995.324,00. Selisih tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut.



dalam rupiah

Mutasi Tambah

Utang Belanja Bosnas Belanja Pemeliharaan Gedung Dan Bangunan	77.311.150,00
Utang Belanja Bosnas Belanja Pemeliharaan Irigasi Dan Jaringan	2.000.000,00
Utang Belanja Bosnas Belanja Pemeliharaan Peralatan Dan Mesin	8.393.500,00
Beban tambah dari pengurangan Aset Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	271.210.800,00
Beban tambah dari pengurangan Aset Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	45.512.800,00

Jumlah Mutasi Tambah	404.428.250,00
-----------------------------	-----------------------

Mutasi Kurang

Kapitalisasi Aset Tetap/Tak Berwujud dari Belanja Non Modal: Beban Pemeliharaan Gedung Dan Bangunan	(205.432.926,00)
---	------------------

Jumlah Mutasi Kurang	(205.432.926,00)
-----------------------------	-------------------------

Selisih Mutasi Tambah dan Kurang	198.995.324,00
---	-----------------------

5) Beban Perjalanan Dinas

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp76.748.173.276,74	Rp73.978.791.995,28

Realisasi Beban Perjalanan Dinas tahun 2018 sebesar Rp76.748.173.276,74 naik sebesar Rp2.769.381.281,46 atau 3,74% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp73.978.791.995,28 dengan rincian sebagai berikut:

5.4.20. Rincian Beban Perjalanan Dinas

dalam rupiah

No.	Uraian	2018	2017
1	Beban Perjalanan Dinas	76.748.173.276,74	73.931.226.995,28
2	Beban Perjalanan Pindah Tugas	-	47.565.000,00
	Jumlah	76.748.173.276,74	73.978.791.995,28



Beban Perjalanan Dinas pada LO sebesar Rp76.748.173.276,74 tidak sama dengan Belanja Perjalanan Dinas pada LRA sebesar Rp76.707.800.276,74 sehingga terdapat selisih sebesar Rp40.373.000.00. Selisih tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut.

dalam rupiah

Mutasi Tambah

Utang Belanja Bosnas Belanja Perjalanan Dalam Daerah	40.373.000,00
Jumlah Mutasi Tambah	40.373.000,00

6) Beban Hibah

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp300.595.470.636,27	Rp85.967.500.000,00

Realisasi Beban Hibah tahun 2018 sebesar Rp300.595.470.636,27 naik sebesar Rp214.627.970.636,27 atau sebesar 249,66% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp85.967.500.000,00 dengan rincian sebagai berikut.

5.4.21. Rincian Beban Hibah

dalam rupiah

No	Uraian	2018	2017
1	Beban hibah kepada organisasi/lembaga pendidikan	51.643.080.000,00	44.687.520.000,00
2	Beban hibah kepada organisasi/lembaga kemasyarakatan	21.295.905.333,27	41.279.980.000,00
3	Beban hibah kepada pemerintah	227.656.485.303,00	0,00
	Jumlah	300.595.470.636,27	85.967.500.000,00

Beban Hibah pada LO sebesar Rp300.595.470.636,27 tidak sama dengan Belanja Hibah pada LRA sebesar Rp72.938.985.333,27 sehingga terdapat selisih sebesar Rp227.656.485.303,00. Adapun selisih tersebut merupakan pengakuan beban hibah berupa:



- a) Aset Tetap dampak P2D karena telah diserahkan ke Provinsi yang telah dicatat pada Pos Aset Lain-lain pada Dinas Pendidikan sebesar Rp114.257.879.071,00; dan
- b) Aset Tanah pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah sebesar Rp113.398.606.232,00.

7) Beban Bantuan Sosial

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp0.00	Rp0.00

Realisasi Beban Bantuan Sosial tahun 2018 sebesar Rp0.00.

8) Beban Penyusutan

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp332.773.984.736,53	Rp223.108.790.679,75

Realisasi Beban Penyusutan tahun 2018 sebesar Rp332.773.984.736,53 naik sebesar Rp109.665.194.056,78 atau sebesar 49,15% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp223.108.790.679,75 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.4.22. Beban Penyusutan

dalam rupiah

No.	Uraian	2018	2017
1	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	97.727.772.051,85	89.609.417.702,42
2	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	24.921.100.100,60	26.093.371.501,84
3	Beban Penyusutan Jalan. Irigasi. dan Jaringan	209.300.037.310,80	107.034.964.468,17
4	Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya	825.075.273,28	371.037.007,32
	Jumlah	332.773.984.736,53	223.108.790.679,75

9) Beban Amortisasi

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp5.174.800.379.00	Rp4.349.443.095.25

Realisasi Beban Amortisasi tahun 2018 sebesar Rp5.174.800.379.00 naik sebesar Rp825.357.283,75 atau sebesar



18.98% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp4.349.443.095.25.

10) Beban Penyisihan Piutang

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp16.760.034.979.38	Rp15.867.885.486.95

Realisasi Beban Penyisihan Piutang - LO tahun 2018 sebesar Rp16.760.034.979.38 naik sebesar Rp892.149.492,43 atau sebesar 5,62% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp15.867.885.486,95 dengan rincian sebagai berikut.

5.4.23. Beban Penyisihan Piutang

dalam rupiah

No.	Uraian	2018	2017
1	Beban Penyisihan Piutang Pajak	15.732.833.958,64	14.044.087.450,70
2	Beban Penyisihan Piutang Retribusi	836.329.561,24	1.195.998.944,25
3	Beban Penyisihan Piutang Pendapatan Lainnya	190.871.459,50	627.799.092,00
	Jumlah	16.760.034.979,38	15.867.885.486,95

11) Beban Transfer

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp635.263.795,00	Rp635.264.957,40

Realisasi Beban Transfer tahun 2018 sebesar Rp635.263.795,00 turun sebesar Rp1.162,40 atau sebesar 0,0002% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp635.264.957,40 dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.4.24. Beban Transfer

dalam rupiah

No.	Uraian	2018	2017
1	Beban Bantuan Keuangan kepada Partai Politik	635.263.795,00	635.264.957,40
	Jumlah	635.263.795,00	635.264.957,40



12) Beban Lain-Lain

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp5.304.963.516,69	Rp4.431.542.266,00

Realisasi Beban Lain-Lain tahun 2018 sebesar Rp5.304.963.516,69 naik sebesar Rp873.421.250,69 atau sebesar 19,71% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp4.431.542.266,00. Beban Lain-Lain terdiri dari Beban Lain-Lain yang berupa penyesuaian aset dibawah nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap sesuai Perwal 33 tahun 2018 dan penyesuaian reklasifikasi dari beban barang pakai habis karena tidak memenuhi kriteria barang pakai habis dengan rincian sebagai berikut.

5.4.25. Beban Lain Lain

dalam rupiah			
No	Uraian	2018	2017
1	Beban lain-ain tambah dari pengurangan aset yang direklasifikasi ke ekstrakomptable	5.085.022.764,00	4.168.213.687,00
2	Beban bunga bos negatif yang disebabkan beban administrasi lebih besar dari pada pendapatan bunga	25.120,69	0,00
3	Beban lain-lain tambah dari pengurangan persediaan karena direklasifikasi ke ekstrakomptable	219.915.632,00	263.328.579,00
Jumlah		5.304.963.516,69	4.431.542.266,00

5.4.3 SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL - LO

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp115.210.885.966,00	Rp0,00

Realisasi Surplus/Defisit non operasional-LO sebesar Rp115.210.885.966,00 naik sebesar 100% dibandingkan tahun 2017 yang sebesar Rp0,00. Surplus/Defisit non operasional-LO berasal dari Defisit non-operasional yang berupa penurunan nilai Investasi pada Perusahaan Daerah sebesar Rp115.210.885.966,00.



5.4.4 POS LUAR BIASA

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp34.080.542,00	Rp111.275.882.964,00

Pos Luar Biasa yang dilaporkan dalam Laporan Operasional Pemerintah Kota Malang Tahun 2018 sebesar Rp34.080.542,00 yang terdiri dari:

5.4.4.a PENDAPATAN LUAR BIASA – LO

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp0,00	Rp0,00

Tidak terdapat adanya mutasi pada akun Pendapatan Luar Biasa – LO pada TA 2018.

5.4.4.b BEBAN LUAR BIASA - LO

31 Desember 2018	31 Desember 2017
Rp34.080.542,00	Rp111.275.882.964,00

Realisasi Beban Luar Biasa tahun 2018 sebesar Rp34.080.542,00 turun sebesar Rp111.241.802.422,00 atau sebesar -99.97% dibandingkan dengan realisasi tahun 2017 sebesar Rp111.275.882.964,00 dengan rincian sebagai berikut.

1. Belanja tak terduga T.A 2018 untuk Pengembalian Atas kelebihan pembayaran pajak bumi dan bangunan perkotaan An.wajib pajak HANOTO kepada Sdr.TJAHJANTO REKSO HARJO ST Jl.Manyar rejo 68 Rt/Rw 002/005 Meneur Penampungan Sukolilo sebesar Rp 901.693,00;
2. Belanja tak terduga T.A 2018 Permohonan Pengembalian kelebihan Pembayaran PBB Perkotaan Sdri.RATNA YULIANA dengan wajib pajak An. HENDRO PURNOMO sebesar Rp2.809.610,00;
3. Belanja tak terduga T.A 2018 Permohonan Pengembalian kelebihan Pembayaran PBB Perkotaan Sdr.SAMSUDIN



dengan wajib pajak An.SAMSUDIN/P.SUKUR sebesar Rp1.117.604,00;

4. Belanja tak terduga T.A 2018 Permohonan Pengembalian kelebihan Pembayaran PBB Perkotaan Sdr.CANDRA WAHYU UTAMA dengan wajib pajak An.CANDRA WAHYU UTAMA sebesar Rp14.500.000,00;
5. Belanja tak terduga T.A 2018 Permohonan Pengembalian kelebihan Pembayaran PBB Perkotaan dengan wajib pajak Sdri LINAWATI /NV ADAM Jl.Joyo Utomo Rp9.711.138,00;
6. Belanja tak terduga T.A 2018 Permohonan Pengembalian kelebihan Pembayaran PBB Perkotaan Sdr.DR.TRIANA BUDI SULISTYA.SPM dengan wajib pajak An.Ir.RW.WIBOWO sebesar Rp507.399,00; dan
7. Belanja tak terduga T.A 2018 Permohonan Pengembalian kelebihan Pembayaran PBB Perkotaan Sdr.RACHMAT FITRAJAYA dengan wajib pajak An.Sdr TRI ASTUTI sebesar Rp4.533.098,00.

5.4.5 SURPLUS/DEFISIT - LO

31 Desember 2018	31 Desember 2017
(Rp265.812.221.010,32)	Rp312.760.767.660,01

Surplus/Defisit-LO Pemerintah Kota Malang pada tahun 2018 sebesar (Rp265.812.221.010,32) turun sebesar Rp578.572.988.670,33 atau 184,99% dibanding tahun 2017 sebesar Rp312.760.767.660,01.