BAB V
PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

5.1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Realisasi anggaran pendapatan dan belanja Pemerintah Kota Malang Tahun Anggaran 2017 untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2017 adalah sebagai berikut:

Pendapatan	Anggaran TA 2017	Realisasi TA 2017
	1.915.269.662.466,56	**1.971.916.657.660,13**

Belanja	Anggaran TA 2017	Realisasi TA 2017
	2.100.130.441.533,63	**1.813.917.438.251,54**

Penjelasan masing-masing pos Laporan Realisasi Anggaran sebagaimana dijelaskan dalam penjabaran berikut.

5.1.1 PENDAPATAN LRA

31 Desember 2017	31 Desember 2016
1.971.916.657.660,13	**1.741.394.250.709,64**

Pendapatan Daerah Pemerintah Kota Malang Tahun Anggaran 2017setelah perubahan APBD 2017 (PAK) dianggarkansebesarRp1.915.269.662.466,56dan terealisasi sebesar Rp1.971.916.657.660,13 atau 102,96%, yang terdiri dari:

5.1.1.a PENDAPATAN ASLI DAERAH

31 Desember 2017	31 Desember 2016
588.276.962.084,13	**477.541.556.464,64**

Pendapatan Asli Daerah yang dianggarkan dalam APBD Perubahan Tahun Anggaran 2017 sebesar Rp514.963.444.965,56 terealisasi sebesar Rp588.276.962.084,13 atau 114,24% dengan rincian sebagai berikut:

1) Pendapatan Pajak Daerah

31 Desember 2017	31 Desember 2016
414.961.528.718,04	**374.641.673.419,65**

Jumlah tersebut adalah realisasi penerimaan Pajak Daerah Tahun Anggaran 2017 yang dianggarkan sebesar Rp352.500.000.000,00 atau terealisasi sebesar117,72%dengan rincian pada tabel di bawah ini:

Tabel 5.1.1. Rincian Realisasi Pajak Daerah

dalam rupiah

No	Jenis Penerimaan	2017			2016		
		Anggaran	Realisasi	Prosentase	Anggaran	Realisasi	Prosentase
1	Pajak Hotel	37.180.570.300,00	43.107.025.426,05	115,94%	27.680.570.200,00	37.858.133.099,26	136,77%
2	Pajak Restoran	44.976.534.500,00	55.205.743.078,20	122,74%	34.976.534.500,00	47.507.415.454,39	135,83%
3	Pajak Hiburan	6.293.000.000,00	7.817.350.618,35	124,22%	5.543.000.000,00	6.600.341.826,65	119,08%
4	Pajak Reklame	18.176.522.700,00	19.114.226.678,38	105,16%	18.676.522.800,00	22.102.568.625,25	118,34%
5	Pajak Penerangan Jalan	48.102.106.500,00	54.213.527.590,24	112,71%	44.602.106.500,00	47.567.087.552,81	106,65%
6	Pajak Parkir	4.501.998.000,00	5.280.261.785,00	117,29%	3.501.998.000,00	4.888.405.730,00	139,59%
7	Pajak Air Tanah	600.000.000,00	807.320.491,49	134,55%	600.000.000,00	809.152.586,19	134,86%
8	Pajak BPHTP	135.800.000.000,00	170.091.879.687,33	125,25%	108.550.000.000,00	144.892.155.137,10	133,48%
9	Pajak PBB	56.869.268.000,00	59.324.193.363,00	104,32%	56.869.268.000,00	62.416.413.408,00	109,75%
	Jumlah	**352.500.000.000,00**	**414.961.528.718,04**	**117,72%**	**301.000.000.000,00**	**374.641.673.419,65**	**124,47%**

2) Pendapatan Retribusi Daerah

31 Desember 2017	31 Desember 2016
45.493.054.750,04	**42.782.439.061,03**

Jumlah tersebut adalah realisasi penerimaan Retribusi Daerah Tahun Anggaran 2017 yang dianggarkan sebesarRp44.883.710.400,00 atau terealisasi sebesar 101,36% dengan rincian pada tabel di bawah ini:

Tabel 5.1.2. Rincian Pendapatan Retribusi Daerah

dalam rupiah

No	Jenis Penerimaan	2017			2016		
		Anggaran	Realisasi	Prosentase	Anggaran	Realisasi	Prosentase
I	**Retribusi Jasa Umum**	**27.547.255.000,00**	**31.238.928.510,04**	**113,40%**	**22.980.954.248,90**	**26.412.343.903,03**	**114,93%**
1	Ret. Pelayanan Kesehatan	4.250.000.000,00	4.826.203.800,00	113,56%	1.750.000.000,00	2.565.983.500,00	146,63%
2	Ret. Pelayanan Persampahan/ Kebersihan	8.650.000.000,00	10.690.297.000,00	123,59%	7.853.216.748,90	8.677.969.500,00	110,50%
3	Ret. Pelayanan Parkir Tepi Jalan Umum	6.527.000.000,00	6.528.625.000,00	100,02%	6.352.000.000,00	6.353.896.000,00	100,03%
4	Ret. Pelayanan Pasar	4.212.255.000,00	4.672.177.000,00	110,92%	4.000.000.000,00	4.422.633.000,00	110,57%
5	Ret. Pengujian Kendaraan Bermotor	2.500.000.000,00	2.924.321.500,00	116,97%	2.200.000.000,00	2.958.136.500,00	134,46%
6	Ret. Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran	-	-	0,00%	17.737.500,00	18.000.000,00	101,48%
7	Ret. Pengendalian Menara Telekomunikasi	1.400.000.000,00	1.582.439.210,04	113,03%	800.000.000,00	1.404.575.403,03	175,57%
8	Ret. Pengolahan Limbah	8.000.000,00	14.865.000,00	185,81%	8.000.000,00	11.150.000,00	139,38%
II	**Retribusi Jasa Usaha**	**4.497.708.200,00**	**5.019.719.140,00**	**111,61%**	**6.370.053.750,00**	**5.970.672.858,00**	**93,73%**
1	Ret. Pemakaian Kekayaan Daerah	3.182.708.200,00	3.523.344.140,00	110,70%	3.145.850.000,00	3.437.261.858,00	109,26%
2	Ret. Terminal	57.000.000,00	59.538.900,00	104,45%	1.950.000.000,00	1.137.635.500,00	58,34%
3	Ret. Tempat Khusus Parkir	648.000.000,00	648.923.000,00	100,14%	648.000.000,00	660.450.000,00	101,92%
4	Ret. Tempat Rekreasi dan Olah Raga	610.000.000,00	787.913.100,00	129,17%	626.203.750,00	735.325.500,00	117,43%
5	Ret. Pengolahan Limbah Cair	-	-	0,00%	-	-	0,00%
III	**Retribusi Perijinan Tertentu**	**12.838.747.200,00**	**9.234.407.100,00**	**71,93%**	**19.238.747.200,00**	**10.399.422.300,00**	**54,05%**
1	Ret. Ijin Mendirikan Bangunan	9.000.000.000,00	7.214.591.200,00	80,16%	13.600.000.000,00	8.129.909.700,00	59,78%
2	Ret.Izin Tempat Penjualan Minuman Beralkohol	220.000.000,00	280.750.000,00	127,61%	220.000.000,00	186.250.000,00	84,66%

3	Ret. Izin Gangguan/ Keramaian	3.500.000.000,00	1.651.975.900,00	47,20%	5.300.000.000,00	1.954.802.600,00	36,88%
4	Ret. Ijin Trayek	118.747.200,00	87.090.000,00	73,34%	118.747.200,00	128.460.000,00	108,18%
	Jumlah	**44.883.710.400,00**	**45.493.054.750,04**	**101,36%**	**48.589.755.198,90**	**42.782.439.061,03**	**88,05%**

3) Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan

31 Desember 2017	31 Desember 2016
16.490.014.841,36	**15.785.980.797,00**

Jumlah tersebut adalah realisasi penerimaan dari Hasil Perusahaan Daerah dan hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Tahun 2017 yang dianggarkan sebesar Rp15.716.683.768,14atau terealisasi sebesar 104,92%, dengan rincian pada tabel di bawah ini:

Tabel 5.1.3. Rincian Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan

dalam rupiah

No	Jenis Penerimaan	2017			2016		
		Anggaran	Realisasi	Prosent.	Anggaran	Realisasi	Prosent.
1	PDAM	11.042.028.300,00	11.609.794.402,00	105,14%	11.042.028.300,00	11.042.028.301,00	100,00%
2	PD.Rumah Potong Hewan	127.152.550,00	139.345.443,00	109,59%	127.152.550,00	72.604.539,00	57,10%
3	PD. BPR	-	-	0,00%	-	-	0,00%
4	Bank Jatim	4.547.502.918,14	4.740.874.996,36	104,25%	4.547.502.918,14	4.671.347.957,00	102,72%
	Jumlah	**15.716.683.768,14**	**16.490.014.841,36**	**104,92%**	**15.716.683.768,14**	**15.785.980.797,00**	**100,44%**

4) Lain-lain PAD Yang Sah

31 Desember 2017	31 Desember 2016
111.332.363.774,69	**44.331.463.186,96**

Jumlah tersebut merupakan realisasi Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah Tahun 2017 yang dianggarkan sebesarRp101.863.050.797,42atau terealisasi sebesar 109,30% dengan rincian pada tabel di bawah ini:

Tabel 5.1.4. Rincian Lain-lain PAD Yang Sah

dalam rupiah

No	Jenis Penerimaan	2017			2016		
		Anggaran	Realisasi	Prosent.	Anggaran	Realisasi	Prosent.
1	Hasil Penjualan Aset Daerah yang Tidak Dipisahkan	-	5.783.079.573,00	0,00%	-	-	0,00%
2	Penerimaan Jasa Giro	10.981.018.497,51	11.774.752.171,55	107,23%	8.981.018.497,51	12.507.078.550,72	139,26%
3	Pendapatan Bunga Deposito	-	-	0,00%	-	-	0,00%
4	Tuntutan Ganti Kerugian Daerah	-	-	0,00%	-	24.447.500,00	0,00%
5	Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan	-	78.057.395,04	0,00%	-	34.628,00	0,00%
6	Pendapatan Denda Pajak	-	2.811.817.937,82	0,00%	-	3.452.569.542,00	0,00%
7	Pendapatan Hasil Eksekusi atas Jaminan	-	294.174.887,33	0,00%	-	181.030.832,40	0,00%
8	Pendapatan dari Pengembalian	44.113.750,00	2.062.367.593,95	4675,11%	44.113.750,00	3.553.277.569,93	8054,81%

9	Pendapatan Hasil dari Pemanfaatan Kekayaan Daerah	4.000.000.000,00	3.683.402.630,00	92,09%	1.100.000.000,00	4.328.565.612,00	393,51%
10	Dana Kapitasi JKN	18.284.918.549,91	17.340.672.350,00	94,84%	12.000.000.000,00	18.284.918.549,91	152,37%
11	Pendapatan dari denda Pemanfaatan Kekayaan Daerah	-	221.236,00	0,00%	-	176.890.402,00	0,00%
12	Pendapatan dari Penggantian Lahan Makam	-	1.978.000,00	0,00%	-	1.822.650.000,00	0,00%
13	Dana BOS SD Kecamatan Klojen	4.888.800.000,00	4.815.680.000,00	98,50%	-	-	0,00%
14	Dana BOS SD Kecamatan Blimbing	10.457.600.000,00	10.263.680.000,00	98,15%	-	-	0,00%
15	Dana BOS SD Kecamatan Kedungkandang	10.756.000.000,00	10.585.760.000,00	98,42%	-	-	0,00%
16	Dana BOS SD Kecamatan Low okw aru	9.044.800.000,00	8.890.400.000,00	98,29%	-	-	0,00%
17	Dana BOS SD Kecamatan Sukun	11.028.800.000,00	10.821.120.000,00	98,12%	-	-	0,00%
18	Dana BOS SMP	22.377.000.000,00	22.125.200.000,00	98,87%	-	-	0,00%
	Jumlah	**101.863.050.797,42**	**111.332.363.774,69**	**109,30%**	**22.125.132.247,51**	**44.331.463.186,96**	**200,37%**

Terdapat penambahan signifikan atas Lain-Lain PAD yang sah pada tahun 2017 jika dibandingkan dengan tahun 2017 karena adanya pengakuan pendapatan di LRA atas dana BOSNAS SD dan SMP dimana sebelumnya hanya dicatat sebagai Pendapatan – LO.

5.1.1.b PENDAPATAN TRANSFER

31 Desember 2017	31 Desember 2016
1.373.334.695.576,00	**1.251.246.694.245,00**

Jumlah realisasi diatas adalah realisasi Pendapatan Transfer Tahun 2017 yang dianggarkan sebesar Rp1.375.306.217.501,00atau terealisasi sebesar 99,86%, yang terdiri dari:

1) Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan

31 Desember 2017	31 Desember 2016
1.174.719.580.753,00	**1.069.366.446.979,00**

Jumlah tersebut adalah realisasi pendapatan transfer dari pemerintah pusat tahun 2017 yang dianggarkan sebesarRp1.212.681.404.287,00atau terealisasi sebesar 96,87%dengan rincian sebagai berikut:

a) Pendapatan Bagi Hasil Pajak

31 Desember 2017	31 Desember 2016
69.663.110.409,00	**69.368.351.042,00**

Jumlah tersebut adalah realisasi penerimaan Bagi Hasil Pajak Tahun 2017 yang dianggarkan sebesarRp54.607.133.600,00atau terealisasi sebesar 127,57%, dengan rincian pada tabel di bawah ini:

Tabel 5.1.5. Rincian Pendapatan Bagi Hasil Pajak - Pusat

dalam rupiah

No.	Jenis Penerimaan	2017			2016		
		Anggaran	Realisasi	Prosent.	Anggaran	Realisasi	Prosent.
1	Bagi Hasil dari Pajak Bumi dan Bangunan	5.358.640.000,00	15.817.917.197,00	295,19%	6.217.198.400,00	9.262.046.354,00	148,97%
2	Bagi Hasil dari Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 25 dan Pasal 29 w ajib pajak orang Pribadi dalam negeri dan PPh. Pasal 21	49.248.493.600,00	53.845.193.212,00	109,33%	49.019.992.000,00	60.106.304.688,00	122,62%
3	Pajak Rokok	-	-	0,00%	-	-	0,00%
	Total	**54.607.133.600,00**	**69.663.110.409,00**	**127,57%**	**55.237.190.400,00**	**69.368.351.042,00**	**125,58%**

b) Pendapatan Bagi Hasil Sumber Daya Alam (SDA)

31 Desember 2017	31 Desember 2016
44.021.457.779,00	**45.506.060.937,00**

Jumlah tersebut adalah realisasi Pendapatan Bagi Hasil SDA yang dianggarkan pada tahun 2017 sebesar Rp75.078.342.721,00 atau terealisasi sebesar 58,63%, dengan rincian pada tabel di bawah ini:

Tabel 5.1.6. Rincian Pendapatan Bagi Hasil SDA

dalam rupiah

No.	Jenis Penerimaan	2017			2016		
		Anggaran	Realisasi	Prosent.	Anggaran	Realisasi	Prosent.
1	Bagi Hasil Provisi Sumber Daya Hutan	164.949.600,00	143.143.376,00	86,78%	79.858.400,00	131.785.267,00	165,02%
2	Bagi Hasil Pungutan Pengusahaan Perikanan	1.194.499.200,00	447.937.200,00	37,50%	840.865.600,00	452.025.539,00	53,76%
3	Bagi Hasil Pertambangan Minyak Bumi	20.647.975.200,00	16.327.225.385,00	79,07%	19.185.555.200,00	18.236.167.816,00	95,05%
4	Bagi Hasil Pertambangan Umum	-	483.500,00	0,00%	-	2.583.100,00	0,00%
5	Bagi Hasil dari Pertambangan Panas Bumi	20.393.600,00	18.057.860,00	88,55%	37.036.800,00	58.190.921,00	157,12%
6	Dana Bagi Hasil Cukai Hasil Tembakau	27.422.013.000,00	27.026.228.382,00	98,56%	25.807.329.000,00	26.625.308.294,00	103,17%
7	Bagi Hasil Pajak Rokok	25.626.964.921,00	-	0,00%	-	-	0,00%
8	Sumber Daya Alam Mineral dan Batubara	1.547.200,00	58.382.076,00	3773,40%	-	-	0,00%
	Total	**75.078.342.721,00**	**44.021.457.779,00**	**58,63%**	**45.950.645.000,00**	**45.506.060.937,00**	**99,03%**

c) Dana Alokasi Umum (DAU)

31 Desember 2017	31 Desember 2016
844.576.426.000,00	**859.678.208.000,00**

Jumlah tersebut adalah realisasi penerimaan Dana Alokasi Umum Tahun 2017 yang dianggarkan sebesarRp844.576.426.000,00 atau terealisasi sebesar 100%.

d) Dana Alokasi Khusus (DAK)

31 Desember 2017	31 Desember 2016
216.458.586.565,00	**94.813.827.000,00**

Jumlah tersebut adalah realisasi penerimaan Dana Alokasi Khusus Tahun 2017 yang dianggarkan sebesarRp238.419.502.966,00 atau terealisasi sebesar 90,79%, dengan rincian pada tabel di bawah ini.

Tabel 5.1.7. Rincian Dana Alokasi Khusus (DAK) - Pusat

dalam rupiah

No.	Jenis Penerimaan	2017			2016		
		Anggaran	Realisasi	Prosent.	Anggaran	Realisasi	Prosent.
I	**Dana Alokasi Khusus**	**82.829.637.966,00**	**76.510.145.589,00**	**92,37%**	**91.184.297.000,00**	**32.480.193.000,00**	**35,62%**
1	DAK Bidang Infrastruktur Irigasi	3.381.000.000,00	3.042.231.000,00	89,98%	-	-	0,00%
2	DAK Bidang Kelautan dan Perikanan	-	-	0,00%	-	109.563.000,00	0,00%
3	DAK Bidang Pendidikan (SD/SDLB)	1.621.000.000,00	1.296.870.500,00	80,00%	1.101.740.000,00	330.522.000,00	30,00%
4	DAK Bidang Kesehatan dan KB (Pelayanan Dasar)	1.043.354.000,00	1.251.887.166,00	119,99%	2.748.840.000,00	1.511.862.000,00	55,00%
5	DAK Bidang Kesehatan dan KB (Pelayanan Rujukan)	1.679.000.000,00	1.342.819.000,00	79,98%	1.781.470.000,00	979.809.000,00	55,00%
6	DAK Bidang Kesehatan dan KB (Pelayanan Kefarmasian)	4.318.533.166,00	3.254.045.000,00	75,35%	1.363.020.000,00	749.661.000,00	55,00%
7	DAK Bidang Kesehatan dan KB (Keluarga Berencana)	1.003.000.000,00	952.105.000,00	94,93%	231.560.000,00	127.358.000,00	55,00%
8	DAK Bidang Perumahan Air Minum dan Sanitasi (Air Minum)	3.309.000.000,00	3.032.128.000,00	91,63%	-	42.708.000,00	0,00%
9	DAK Bidang Perumahan Air Minum dan Sanitasi (Sanitasi)	1.941.000.000,00	29.090.247.806,29	1498,72%	0,00	34.941.000,00	0,00%
10	DAK Bidang Kedaulatan Pangan (Pertanian)	154.000.000,00	147.756.000,00	95,95%	1.118.260.000,00	615.043.000,00	55,00%
11	DAK Bidang Lingkungan Hidup dan Kehutanan (Ling.Hidup)	115.171.000,00	115.171.000,00	100,00%	239.110.000,00	71.733.000,00	30,00%
12	DAK Bidang Lingkungan Hidup dan Kehutanan (Kehutanan)	-	-	0,00%	-	82.653.000,00	0,00%
13	DAK Bidang Transportasi (Perhubungan)	44.826.800,00	44.826.800,00	100,00%	67.850.000,00	20.355.000,00	30,00%
14	DAK Bidang Sarana Prasarana Perdagangan	1.950.000.000,00	1.560.000.000,00	80,00%	448.600.000,00	246.730.000,00	55,00%
15	DAK Bidang Sarana Prasarana Penunjang (Jalan)	19.169.000.000,00	17.342.534.000,00	90,47%	50.014.660.000,00	15.004.397.000,00	30,00%
16	DAK Bidang Infrastruktur Publik Daerah (IPD)	11.972.839.000,00	11.793.808.816,71	98,50%	32.069.187.000,00	12.552.858.000,00	39,14%
17	DAK Penataan Kaw asan Pariw isata	1.200.000.000,00	360.000.000,00	30,00%	-	-	0,00%
18	DAK Bidang Pendidikan (SMP)	812.000.000,00	649.737.500,00	80,02%	-	-	0,00%
19	DAK Bidang Pasar	1.542.000.000,00	1.233.978.000,00	80,02%	-	-	0,00%
20	DAK Bidang Transportasi (Infrastruktur jalan)	27.573.914.000,00	-	0,00%	-	-	0,00%
II	**DAK Non Fisik**	**155.589.865.000,00**	**139.948.440.976,00**	**89,95%**	**64.988.323.100,00**	**62.333.634.000,00**	**95,92%**
1	Tunjangan Profesi Guru PNSD	128.560.377.000,00	114.753.601.771,00	89,26%	50.260.493.100,00	50.260.493.000,00	100,00%
2	Tambahan Penghasilan Guru PNSD	1.980.000.000,00	1.089.000.000,00	55,00%	4.377.500.000,00	1.313.250.000,00	30,00%
3	Bantuan Operasional Penyelenggaraan PAUD	15.094.200.000,00	15.094.200.000,00	100,00%	7.296.000.000,00	7.296.000.000,00	100,00%
4	Bantuan Operasional Kesehatan	5.981.819.000,00	7.460.572.205,00	124,72%	2.970.000.000,00	2.453.363.000,00	82,60%
5	Jaminan Persalinan	1.222.147.000,00	-	0,00%	-	968.363.000,00	0,00%
6	Bantuan Operasional Keluarga Berencana	232.300.000,00	116.150.000,00	50,00%	84.330.000,00	42.165.000,00	50,00%
7	Akreditasi Puskesmas	1.084.105.000,00	-	0,00%			
8	Dana Pelayanan Administrasi Kependudukan	1.434.917.000,00	1.434.917.000,00	100,00%			
	Total	**238.419.502.966,00**	**216.458.586.565,00**	**90,79%**	**156.172.620.100,00**	**94.813.827.000,00**	**60,71%**

Terdapat perubahan yang signifikan antara realisasi penerimaan DAK tahun 2016 sebesar Rp94.813.827.000,00 dan tahun 2017 sebesar Rp216.458.586.565,00 dikarenakan permasalahan penyerahan dokumen pendukung yang menjadi syarat pencairan melebihi batas waktu yang

ditetapkan oleh Kementrian Keuangan pada tahun 2016. Hal tersebut menyebabkan realisasi DAK menjadi rendah. Atas hal tersebut Pemerintah Kota Malang pada LKPD TA 2016 mencatat Utang Belanja DAK untuk Belanja Modal sebesar Rp41.425.481.800,00 dan DAK Pakai Habis sebesar Rp208.533.380,00, dan terealisasi pada TA 2017.

2) Transfer Pemerintah Pusat Lainnya

31 Desember 2017	31 Desember 2016
7.500.000.000,00	**5.000.000.000,00**

Jumlah tersebut adalah realisasi penerimaan Dana Penyesuaian Tahun 2017 yang dianggarkan sebesar Rp7.500.000.000,00 atau terealisasi sebesar 100%, dengan rincian pada tabel di bawah ini:

Tabel 5.1.8. Rincian Transfer Pemerintah Pusat Lainnya - Pusat

dalam rupiah

No	Jenis Penerimaan	2017			2016		
		Anggaran	Realisasi	Prosent.	Anggaran	Realisasi	Prosent.
1	Dana Penyesuaian Tunjangan Pendidikan	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Dana Insentif Daerah	7.500.000.000	7.500.000.000	100,00%	5.000.000.000,00	5.000.000.000,00	100,00%
3	Dana Transfer Lainnya	-	-	0,00%	-	-	0,00%
	Jumlah	**7.500.000.000**	**7.500.000.000**	**100,00%**	**5.000.000.000,00**	**5.000.000.000,00**	**100,04%**

3) Transfer Pemerintah Provinsi

31 Desember 2017	31 Desember 2016
191.115.114.823,00	**176.880.247.266,00**

Jumlah tersebut adalah realisasi Pendapatan Bagi Hasil Pajak dari Pemerintah Provinsi Tahun 2017 yang dianggarkan sebesar Rp155.124.813.214,00 atau terealisasi sebesar 123,20% yang terdiri dari:

a) Pendapatan Bagi Hasil Pajak

31 Desember 2017	31 Desember 2016
188.341.184.823,00	**171.619.907.266,00**

Jumlah tersebut adalah realisasi Pendapatan Bagi Hasil Pajak Tahun 2017 yang dianggarkan sebesarRp152.350.883.214,00 atau terealisasi sebesar 123,62%dengan rincian pada tabel di bawah ini.

Tabel 5.1.9. Rincian Pendapatan Bagi Hasil Pajak - Provinsi

dalam rupiah

No.	Uraian	2017			2016		
		Anggaran	Realisasi	Prosent.	Anggaran	Realisasi	Prosent.
1	Bagi Hasil dari Pajak Kendaraan Bermotor	67.561.873.893,00	64.121.430.806,00	94,91%	55.236.873.893,00	62.477.553.288,00	113,11%
2	Bagi Hasil dari Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor	36.636.845.474,00	41.810.147.875,00	114,12%	36.636.845.474,00	43.110.827.814,00	117,67%
3	Bagi Hasil dari Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor	47.920.608.155,00	37.409.845.689,00	78,07%	47.920.608.155,00	41.476.132.254,00	86,55%
4	Bagi Hasil dari Pajak Pengambilan dan Pemanfaatan Air Bawah Tanah	175.559.288,00	216.087.438,00	123,09%	175.559.288,00	208.254.559,00	118,62%
5	Bagi Hasil Sumbangan Pihak Ketiga (SP III)	55.996.404,00	-	0,00%	55.996.404,00	-	0,00%
6	Bagi Hasil dari Pajak Rokok	-	44.783.673.015,00	0,00%	25.626.964.921,00	24.347.139.351,00	95,01%
	Total	**152.350.883.214,00**	**188.341.184.823,00**	**123,62%**	**165.652.848.135,00**	**171.619.907.266,00**	**103,60%**

Terdapat peningkatan yang signifikan pada pendapatan bagi hasil pajak dari propinsi di tahun 2017 karena kenaikan bagi hasil dari Pajak Rokok. Alokasi yang diterima oleh Pemerintah Kota Malang merupakan kewenangan perhitungan Pemerintah Provinsi Jawa Timur dan sifatnya *given*.

b) Pendapatan Bagi Hasil Lainnya

31 Desember 2017	31 Desember 2016
2.773.930.000,00	**5.260.340.000,00**

Jumlah tersebut adalah bantuan keuangan dari Provinsi Jawa Timur tahun 2017 yang dianggarkan sebesar Rp2.773.930.000,00 dan terealisasi sebesar 100%. Realisasi tersebut merupakan bantuan keuangan dari Provinsi Jawa Timur dengan peruntukan: peningkatan pendidikan, peningkatan pelayanan kesehatan, dan peringatan hari jadi provinsi sesuai surat Gubernur Jawa Timur Nomor 903/12468/202/2016 tanggal 29Desember 2016, tetapi dana disalurkan dan diterima di rekening Kas Daerah pada tahun 2017.

5.1.1.c LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH

31 Desember 2017	31 Desember 2016
10.305.000.000,00	**12.606.000.000,00**

Jumlah realisasi diatas adalah realisasi penerimaan Lain-lain Pendapatan Yang Sah Tahun 2017 yang dianggarkan sebesar Rp25.000.000.000,00 atau terealisasi sebesar 41,22%.

1) Pendapatan Hibah

31 Desember 2017	31 Desember 2016
10.305.000.000,00	**12.606.000.000,00**

Jumlah tersebut adalah realisasi Pendapatan Hibah Tahun 2017 yang dianggarkan sebesar Rp25.000.000.000,00 atau terealisasi sebesar 41,22%. Hibah tersebut berdasarkan Perjanjian Hibah Daerah NomorPHD-150/AM/MK.7/2017 Tanggal30 Oktober2017. Bantuan tersebut

dimaksudkan untuk mendanai kegiatan peningkatan akses penyediaan air minum bagi masyarakat yang belum memiliki akses sambungan air minum perpipaan.Hibah diterima dari Kementrian Pekerjaan Umum.

5.1.2. BELANJA

31 Desember 2017	31 Desember 2016
1.813.917.438.251,54	**1.709.998.678.059,97**

Belanja Daerah Pemerintah Kota Malang Tahun Anggaran 2017 terealisasi sebesar Rp1.813.917.438.251,54 dari anggaran sebesar Rp2.100.130.441.533,63 atau terealisasi 86,37%, yang terdiri dari:

5.1.2.a BELANJA OPERASI

31 Desember 2017	31 Desember 2016
1.473.423.083.084,68	**1.515.999.562.533,67**

Belanja Operasi Tahun Anggaran 2017 terealisasi sebesar Rp1.473.423.083.084,68dari anggaran sebesar Rp1.669.532.708.539,18 atau terealisasi sebesar 88,25%, dengan rincian sebagai berikut:

1) Belanja Pegawai

31 Desember 2017	31 Desember 2016
704.946.401.766,86	**875.928.415.558,81**

Belanja Pegawai terealisasi sebesar Rp704.946.401.766,86 dari anggaran sebesar Rp795.518.117.547,28 atau terealisasi sebesar 88,61%, dengan rincian pada tabel di bawah ini:

Tabel 5.1.10. Rincian Belanja Pegawai

dalam rupiah

No	Jenis Penerimaan	2017			2016		
		Anggaran	Realisasi	Prosent.	Anggaran	Realisasi	Prosent.
1	**Belanja Tidak Langsung**						
	Gaji dan Tunjangan	656.753.010.827,28	582.528.025.710,00	88,70%	807.859.260.147,31	745.118.071.916,00	92,23%
	Tambahan Penghasilan PNS	96.000.000.000,00	86.579.773.265,75	90,19%	102.186.538.980,48	99.732.838.585,96	97,60%
	Penerimaan Lainnya pimpinan dan anggota DPRD serta KDH/WKDH	6.721.500.000,00	5.100.100.000,00	75,88%	4.002.000.000,00	3.402.000.000,00	85,01%
	Insentif pemungutan pajak daerah	17.625.000.000,00	15.988.218.640,00	90,71%	16.398.451.278,00	13.171.291.686,00	80,32%
	Insentif pemungutan retribusi daerah	2.716.580.220,00	1.574.469.274,11	57,96%	2.339.680.472,45	1.134.853.470,85	48,50%
	Jumlah 1	**779.816.091.047,28**	**691.770.586.889,86**	**88,71%**	**932.785.930.878,24**	**862.559.055.658,81**	**92,47%**
2	**Belanja Langsung**						
	Uang Lembur	15.702.026.500,00	13.175.814.877,00	83,91%	15.888.314.500,00	13.369.359.900,00	84,15%
	Jumlah 2	**15.702.026.500,00**	**13.175.814.877,00**	**83,91%**	**15.888.314.500,00**	**13.369.359.900,00**	**84,15%**
	Jumlah 1 + 2	**795.518.117.547,28**	**704.946.401.766,86**	**88,61%**	**948.674.245.378,24**	**875.928.415.558,81**	**92,33%**

Terdapat penurunan anggaran dan realisasi Belanja Pegawai Pemerintah Kota Malang pada tahun 2017 dikarenakan adanya pelimpahan kewenangan pegelolaan SMU/SMK pada Dinas Pendidikan Kota Malang ke Dinas Pendidikan Provinsi Jawa Timur.

2) Belanja Barang

31 Desember 2017	31 Desember 2016
678.289.080.260,42	**580.204.879.017,46**

Belanja Barang terealisasi sebesarRp678.289.080.260,42 dari anggaran sesudah direklasifikasi sebesar Rp778.793.170.791,90 atau terealisasi sebesar 87,09%. Anggaran belanja barang sebesarRp782.724.342.291,90 direklasifikasi sebesar Rp3.931.171.500,00 ke belanja hibah-belanja barang yang akan diserahkan kepada masyarakat/pihak ketiga. Rincian Belanja Barang/Jasa Tahun Anggaran 2017 dan 2016 dapat dilihat pada tabel di bawah ini:

Tabel 5.1.11. Rincian Belanja Barang

dalam rupiah

No	Jenis Belanja	2017			2016		
		Anggaran	Realisasi	Prosent.	Anggaran	Realisasi	Prosent.
1	Honorarium PNS	47.532.815.667,38	40.355.351.831,30	84,90%	38.960.408.388,68	33.427.572.974,93	85,80%
2	Honorarium Non PNS	126.601.311.195,58	121.745.818.944,22	96,16%	89.533.553.650,55	84.374.582.638,54	94,24%
3	Belanja bahan pakai habis	46.304.325.817,33	42.466.347.635,80	91,71%	29.512.348.675,00	26.747.215.944,00	90,63%
4	Belanja bahan/material	53.895.865.820,21	45.552.383.923,00	84,52%	46.413.949.118,00	34.857.417.546,00	75,10%
5	Belanja jasa kantor	120.420.988.490,01	102.257.433.594,37	84,92%	185.415.341.096,00	173.995.400.490,18	93,84%
6	Belanja Premi Asuransi	9.998.100.390,00	8.441.135.707,00	84,43%	8.437.359.320,00	7.263.079.489,70	86,08%
7	Belanja peraw atan kendaraan bermotor	11.242.515.490,00	9.677.946.547,82	86,08%	12.817.237.320,00	11.185.145.273,00	87,27%
8	Belanja cetak dan penggandaan	46.007.430.165,00	43.858.410.785,61	95,33%	17.049.598.236,00	14.846.236.933,25	87,08%
9	Belanja sew a rumah/gedung/ gudang/ parkir	19.981.010.600,00	17.461.121.008,00	87,39%	16.837.469.500,00	14.459.776.046,00	85,88%
10	Belanja sew a sarana mobilitas	3.682.048.400,00	3.123.989.800,00	84,84%	2.292.419.800,00	2.054.862.700,00	89,64%
11	Belanja Sew a Alat Berat	311.220.000,00	289.175.000,00	92,92%	121.000.000,00	40.395.000,00	33,38%
12	Belanja sew a perlengkapan dan peralatan kantor	6.565.106.515,00	5.522.106.135,00	84,11%	6.629.905.000,00	5.203.822.780,00	78,49%
13	Belanja makanan dan minuman	35.020.030.160,00	30.235.227.534,00	86,34%	27.858.448.729,00	21.461.037.767,00	77,04%
14	Belanja pakaian dinas dan atributnya	1.753.502.250,00	1.639.471.445,00	93,50%	1.342.585.300,00	1.208.644.650,00	90,02%
15	Belanja pakaian kerja	7.170.847.750,00	6.129.827.050,00	85,48%	4.940.295.250,00	4.685.720.203,00	94,85%
16	Belanja pakaian khusus dan hari-hari tertentu	3.280.405.990,00	2.970.738.500,00	90,56%	2.035.751.100,00	1.915.681.730,00	94,10%
17	Belanja perjalanan dinas	107.973.046.512,00	73.931.226.995,28	68,47%	75.872.730.759,00	59.462.406.753,86	78,37%
18	Belanja Kursus,pelatihan,sosialisasi, dan Bimbingan Teknis PNS	6.031.268.530,00	5.495.856.405,00	91,12%	3.692.486.000,00	3.193.702.130,00	86,49%
19	Belanja Perjalanan Pindah Tugas	22.100.000,00	47.565.000,00		-	-	0,00%
20	Belanja pemeliharaan	101.564.442.589,39	96.996.586.077,02	95,50%	65.923.249.678,95	59.979.707.738,00	90,98%
21	Belanja jasa konsultansi	23.375.408.460,00	20.093.160.192,00	85,96%	22.462.111.457,00	19.842.470.230,00	88,34%
22	Belanja Barang dan Jasa BOS	59.380.000,00	(1.799.850,00)		-	-	0,00%
23	Belanja barang yang akan diserahkan kepada Masyarakat/Pihak Ketiga	-	-	0,00%	-	-	0,00%
	Jumlah	**778.793.170.791,90**	**678.289.080.260,42**	**87,09%**	**658.148.248.378,18**	**580.204.879.017,46**	**88,16%**

Hibah berupa barang dianggarkan dan direalisasikan sebagai Belanja Barang dan Jasa masing-masing SKPD terkait,namun sesuai Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 39 Tahun 2012 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 32 Tahun 2011 Tentang Pedoman Pemberian Hibah dan Bantuan Sosial yang bersumber dari APBD, maka di Laporan Realisasi Anggaran dikonversi menjadi Belanja Hibah.

Terdapat kenaikan yang signifikan atas realisasi Belanja Barang antara tahun 2016 sebesar Rp580.204.879.017,46 menjadi Rp678.289.080.260,42 pada tahun 2017. Hal tersebut

disebabkan meningkatnya anggaran atas Belanja Barang pada APBD Pemerintah Kota Malang TA 2017 dan meningkatnya kebutuhan atas belanja operasional untuk mendukung fungsi dan tugas Satuan Kerja Perangkat Daerah.

3) Belanja Bunga

31 Desember 2017	31 Desember 2016
0,00	**0,00**

Jumlah tersebut adalah realisasi Belanja Bunga Tahun 2017 yang dianggarkan sebesar Rp0,00 atau terealisasi sebesar 0,00%.

4) Belanja Subsidi

31 Desember 2017	31 Desember 2016
0,00	**0,00**

Belanja Subsidi terealisasi sebesar Rp0,00 dari anggaran sebesar Rp0,00 atau terealisasi sebesar 0,00%.

5) Belanja Hibah

31 Desember 2017	31 Desember 2016
89.552.336.100,00	**59.231.003.000,00**

Belanja Hibah terealisasi sebesar Rp89.552.336.100,00 dari anggaran sebesar Rp94.057.691.500,00 atau terealisasi sebesar 95,21%, dengan rincian pada tabel di bawah ini:

Tabel 5.1.12. Rincian Belanja Hibah

dalam rupiah

No.	Uraian	2017			2016		
		Anggaran	Realisasi	Prosent.	Anggaran	Realisasi	Prosent.
a.	**Hibah Berupa Uang**						
1	Belanja Hibah kepada Pemerintah Pusat	-	-	0,00%	-	-	0,00%
2	Belanja Hibah kepada Badan/ Lembaga/Organisasi Swasta	90.126.520.000,00	85.967.500.000,00	95,39%	67.809.940.000,00	57.425.620.000,00	84,69%
b.	**Hibah Berupa Barang**						
1	Belanja barang yang akan diserahkan kepada masyarakat/ Pihak Ketiga	3.931.171.500,00	3.584.836.100,00	91,19%	2.483.663.650,00	1.805.383.000,00	72,69%
	Total	**94.057.691.500,00**	**89.552.336.100,00**	**95,21%**	**70.293.603.650,00**	**59.231.003.000,00**	**84,26%**

Hibah berupa barang dianggarkan dan direalisasikan sebagai Belanja Barang dan Jasa masing-masing SKPD terkait, namun sesuai Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 39 Tahun 2012 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 32 Tahun 2011 Tentang Pedoman Pemberian Hibah dan Bantuan Sosial yang bersumber dari APBD, maka di Laporan Realisasi Anggaran dikonversi menjadi Belanja Hibah.

Tabel 5.1.13. Rincian Belanja Hibah Barang

dalam rupiah

NO	SKPD	2017			2016		
		Anggaran	Realisasi		Anggaran	Realisasi	
			Pihak Ke-3	Masyarakat		Pihak Ke-3	Masyarakat
1	Dinas Pendidikan	2.667.380.000,00	2.616.199.000,00	3.500.000,00	1.121.157.650,00	1.093.383.000,00	-
2	Dinas Pekerjaan Umum Dan Penataan Ruang	941.000.000,00	0,00	658.700.000,00	-	0,00	-
3	Dinas Kebersihan dan Pertamanan	-	-	-	712.506.000,00	-	712.000.000,00
4	Dinas Lingkungan Hidup	-	-	-	650.000.000,00	-	-
5	Dinas Pertanian Dan Ketahanan Pangan	322.791.500,00	-	306.437.100,00	-	-	-
	TOTAL	**3.931.171.500,00**	**2.616.199.000,00**	**968.637.100,00**	**2.483.663.650,00**	**1.093.383.000,00**	**712.000.000,00**

Rincian anggaran dan realisasi Belanja Hibah berupa barang pada 3 SKPD dapat dilihat pada tabel di bawah ini:

6) Belanja Bantuan Sosial

31 Desember 2017	31 Desember 2016
0,00	**0,00**

Belanja Bantuan Sosial terealisasi sebesar Rp0,00 dari anggaransebesar Rp500.000.000,00 atau terealisasi sebesar 0,00%.

7) Belanja Bantuan Keuangan

Tabel 5.1.14. Rincian Belanja Bantuan Keuangan

dalam rupiah

NO	Uraian	2017			2016		
		Anggaran	Realisasi	Prosent.	Anggaran	Realisasi	Prosent.
1	Belanja Bantuan Keuangan kepada Partai Politik	663.728.700,00	635.264.957,40	95,71%	663.728.700,00	635.264.957,40	95,71%
	Total	**663.728.700,00**	**635.264.957,40**	**95,71%**	**663.728.700,00**	**635.264.957,40**	**95,71%**

31 Desember 2017	31 Desember 2016
635.264.957,40	**635.264.957,40**

Belanja Bantuan Keuangan terealisasi sebesar Rp635.264.957,40dari anggaran sebesar Rp663.728.700,00atau terealisasi sebesar 95,71%, dengan rincian pada tabel di bawah ini:

5.1.2.b BELANJA MODAL

31 Desember 2017	31 Desember 2016
340.494.355.166,86	**193.667.164.391,30**

Belanja Modal terealisasi sebesar Rp340.494.355.166,86 dari anggaran sebesar Rp422.967.337.602,15 atau terealisasi sebesar 80,50%, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.1.15. Rincian Belanja Modal Tanah

dalam rupiah

No	Uraian	2017			2016		
		Anggaran	Realisasi	Prosent.	Anggaran	Realisasi	Prosent.
1	Belanja modal pengadaan tanah sarana umum tempat pembuangan akhir sampah	860.000.000,00	-	0,00%	5.870.125.000,00	3.439.118.000,00	58,59%
	Total	**860.000.000,00**	**-**	**0,00%**	**5.870.125.000,00**	**3.439.118.000,00**	58,59%

1) Belanja Tanah

31 Desember 2017	31 Desember 2016
0,00	**3.439.118.000,00**

Belanja Tanah terealisasi sebesar Rp0,00dari anggaran sebesar Rp860.000.000,00atau terealisasi sebesar 0% dengan rincian pada tabel di bawah ini:

2) Belanja Peralatan dan Mesin

31 Desember 2017	31 Desember 2016
103.926.945.202,89	**68.880.921.147,34**

Belanja Peralatan dan Mesin terealisasisebesarRp103.926.945.202,89 dari anggaran sebesarRp123.241.234.761,06 atau terealisasi sebesar 84,33%, dengan rincian pada tabel di bawah ini:

17	Belanja modal pengadaan alat-alat persenjataan/keamanan	69.705.000,00	39.648.000,00	56,88%	441.600.000,00	403.588.200,00	91,39%
18	Belanja modal perbaikan peralatan dan mesin	3.694.665.445,79	784.818.837,00	21,24%	2.417.966.594,00	2.201.285.725,00	91,04%
	Jumlah	**123.241.234.761,06**	**103.926.945.202,89**	**84,33%**	**83.842.931.974,51**	**68.880.921.147,34**	**82,15%**

3) Belanja Gedung dan Bangunan

31 Desember 2017	31 Desember 2016
69.202.148.560,00	**44.444.032.298,96**

Belanja Gedung dan Bangunan terealisasi sebesar Rp69.202.148.560,00dari anggaran sebesar Rp116.538.042.449,53 atau terealisasi sebesar 59,38%, dengan rincian pada tabel di bawah ini:

Tabel 5.1.17. Rincian Belanja Modal Gedung dan Bangunan

dalam rupiah

No	Uraian	2017			2016		
		Anggaran	Realisasi	Prosent.	Anggaran	Realisasi	Prosent.
1	Belanja modal pengadaan konstruksi/pembelian bangunan	116.538.042.449,53	69.202.148.560,00	59,38%	49.724.973.972,03	44.444.032.298,96	89,38%
	Total	**116.538.042.449,53**	**69.202.148.560,00**	**59,38%**	**49.724.973.972,03**	**44.444.032.298,96**	**89,38%**

Tabel 5.1.16. Rincian Belanja Modal Peralatan dan Mesin

dalam rupiah

No	Jenis Belanja	2017			2016		
		Anggaran	Realisasi	Prosent.	Anggaran	Realisasi	Prosent.
1	Belanja modal alat-alat berat	13.876.026.450,00	12.263.223.418,10	88,38%	1.091.130.000,00	1.057.786.180,00	96,94%
2	Belanja modal alat-alat angkutan darat bermotor	20.660.066.753,90	19.017.798.838,00	92,05%	9.199.675.056,00	7.123.598.000,00	77,43%
3	Belanja modal alat-alat angkutan darat tidak bermotor	998.698.000,00	717.468.400,00	71,84%	762.545.000,00	750.255.000,00	98,39%
4	Belanja modal alat-alat bengkel	379.426.100,00	354.858.030,00	93,52%	289.670.400,00	237.679.800,00	82,05%
5	Belanja modal alat-alat pengolahan pertanian dan peternakan	437.008.000,00	392.458.800,00	89,81%	244.185.000,00	229.363.000,00	93,93%
6	Belanja modal peralatan kantor	9.522.210.953,81	6.353.342.904,00	66,72%	5.485.060.615,68	4.732.558.617,00	86,28%
7	Belanja modal perlengkapan kantor	7.675.151.167,43	6.682.046.843,00	87,06%	5.343.995.534,75	4.695.319.370,00	87,86%
8	Belanja modal komputer	27.377.833.191,59	24.513.673.011,00	89,54%	14.412.377.198,42	13.374.796.558,00	92,80%
9	Belanja modal meubelair	14.659.460.970,01	12.904.398.811,00	88,03%	9.726.894.041,00	9.070.867.179,00	93,26%
10	Belanja modal peralatan dapur	832.415.166,20	749.733.069,00	90,07%	982.591.113,98	903.240.769,00	91,92%
11	Belanja modal penghias ruangan rumah tangga	2.586.379.424,06	2.353.750.400,00	91,01%	1.998.061.655,00	1.699.678.894,00	85,07%
12	Belanja modal alat-alat studio	8.690.877.938,00	8.001.221.971,00	92,06%	3.893.838.155,00	3.689.903.825,00	94,76%
13	Belanja modal alat-alat komunikasi	2.045.714.844,00	1.652.626.084,00	80,78%	2.416.473.462,30	2.264.196.216,10	93,70%
14	Belanja modal alat-alat ukur	1.570.870.650,00	1.467.352.270,00	93,41%	1.391.630.000,00	1.221.659.000,00	87,79%
15	Belanja modal alat-alat kedokteran	6.752.872.290,23	4.611.764.065,01	68,29%	19.320.389.897,38	12.210.581.979,24	63,20%
16	Belanja modal alat-alat laboratorium	1.411.852.416,04	1.066.761.451,78	75,56%	4.424.848.251,00	3.014.562.835,00	68,13%

4) Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan

31 Desember 2017	31 Desember 2016
162.849.691.788,97	**74.110.646.429,00**

Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan terealisasi sebesar Rp162.849.691.788,97 dari anggaran sebesar Rp175.763.089.121,56 atau terealisasi 92,65%dengan rincian pada tabel di bawah ini:

Tabel 5.1.19. Rincian Belanja Modal Aset Tetap Lainnya

dalam rupiah

No.	Uraian	2017			2016		
		Anggaran	Realisasi	Prosent.	Anggaran	Realisasi	Prosent.
1	Belanja Modal Pengadaan Buku/Kepustakaan	3.558.927.590,00	2.854.097.940,00	80,20%	1.348.572.250,00	1.101.077.060,00	81,65%
2	Belanja Modal Pengadaan Barang Bercorak Kesenian, Kebudayaan	1.138.706.600,00	73.707.000,00	6,47%	47.470.000,00	45.650.000,00	96,17%
3	Belanja Modal Pengadaan Hew an/Ternak dan Tanaman	54.900.980,00	49.267.475,00	89,74%	5.875.000,00	5.875.000,00	100,00%
	Total	**4.752.535.170,00**	**2.977.072.415,00**	**62,64%**	**1.401.917.250,00**	**1.152.602.060,00**	**82,22%**

5) Belanja Aset Tetap Lainnya

31 Desember 2017	31 Desember 2016
2.977.072.415,00	**1.152.602.060,00**

Belanja Aset Tetap Lainnya terealisasi sebesar Rp2.977.072.415,00 dari anggaran sebesar Rp4.752.535.170,00atau terealisasi sebesar 62,64%, dengan rincian pada tabel di bawah ini:

6) Belanja Aset Lainnya

Tabel 5.1.18. Rincian Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan

dalam rupiah

No.	Uraian	2017			2016		
		Anggaran	Realisasi	Prosent.	Anggaran	Realisasi	Prosent.
1	Belanja modal konstruksi jalan	133.379.690.300,00	125.256.320.623,64	93,91%	124.271.552.000,00	50.502.527.000,00	40,64%
2	Belanja modal konstruksi jembatan	499.260.000,00	480.860.000,00	96,31%	347.000.000,00	343.547.000,00	99,00%
3	Belanja modal konstruksi jaringan air	33.149.365.000,00	29.550.521.700,33	89,14%	22.826.532.000,00	18.011.962.500,00	78,91%
4	Belanja modal penerangan jalan,taman dan hutan kota	3.019.995.000,00	2.064.067.000,00	68,35%	2.365.585.000,00	2.148.585.000,00	90,83%
5	Belanja modal instalasi listrik dan telepon	5.714.778.821,56	5.497.922.465,00	96,21%	3.517.595.000,00	3.104.024.929,00	88,24%
	Total	**175.763.089.121,56**	**162.849.691.788,97**	**92,65%**	**153.328.264.000,00**	**74.110.646.429,00**	**48,33%**

31 Desember 2017	31 Desember 2016
1.538.497.200,00	**1.639.844.456,00**

Tabel 5.1.21. Rincian Belanja Tidak Terduga

dalam rupiah

No	Uraian	Realisasi 2017	Realisasi 2016
1	Pembayaran kelebihan pembayaran PBB Perkotaan empat w ajib pajak	-	3.562.035,00
2	Pengembalian Pembayaran Retribusi IMB Kepada Pihak Universitas Braw ijaya	-	328.389.100,00
3	Pembayaran kelebihan pembayaran PBB Perkotaan dua belas w ajib pajak	-	-
4	Pembayaran kelebihan pembayaran Denda PBB Perkotaan empat w ajib pajak	-	-
5	Pembayaran kekurangan Pembayaran Rekening listrik PJU dan Perkantoran Terpadu Bulan Desember 2015	-	-
	Total	**-**	**331.951.135,00**

Belanja Aset Lainnya terealisasi sebesar Rp1.538.497.200,00 dari anggaran sebesar Rp1.812.436.100,00 atau terealisasi sebesar 84,89%, dengan rincian pada tabel di bawah ini:

5.1.2.c BELANJA TIDAK TERDUGA

31 Desember 2017	31 Desember 2016
0,00	**331.951.135,00**

Belanja Tidak terduga terealisasi sebesarRp0,00dari anggaran sebesarRp7.630.395.392,30 atau terealisasi sebesar 0%.

Tabel 5.1.20. Rincian Belanja Modal Aset Lainnya

dalam rupiah

No.	Uraian	2017			2016		
		Anggaran	Realisasi	Prosent.	Anggaran	Realisasi	Prosent.
1	Belanja modal pengadaan *software* pada dua belas SKPD TA 2017	1.812.436.100,00	1.538.497.200,00	84,89%	-	-	0,00%
2	Belanja modal pengadaan *software* pada sepuluh SKPD TA 2016	-	-	0,00%	1.749.816.724,02	1.639.844.456,00	93,72%
	Total	**1.812.436.100,00**	**1.538.497.200,00**	**84,89%**	**1.749.816.724,02**	**1.639.844.456,00**	**93,72%**

5.1.2.d TRANSFER - TRANSFER BAGI HASIL KE DESA

31 Desember 2017	31 Desember 2016
6.484.050,00	**78.766.200,00**

Rincian belanja transfer adalah sebagai berikut:

1) Belanja Bagi Hasil Retribusi

31 Desember 2017	31 Desember 2016
6.484.050,00	**78.766.200,00**

Belanja Bagi Hasil Retribusi terealisasi sebesar Rp6.484.050,00dari anggaran sebesar Rp100.000.000,00 atau terealisasi sebesar 6,48% yang merupakan Belanja Bagi Hasil Retribusi Terminal Landungsari kepada Pemerintah Kabupaten Malang sesuai surat perjanjian kerjasama antara Pemerintah Kota Malang dengan Pemerintah Kabupaten Malang Nomor050/842/35.73.310/2013 Tanggal1 Oktober 2013 dengan rincian pada tabel berikut:

5.1.3. PEMBIAYAAN

31 Desember 2017	31 Desember 2016
242.605.705.627,07	**273.688.899.177,40**

Pembiayaan netto pada tahun 2017 terealisasi sebesarRp242.605.705.627,07 dari anggaran sebesar Rp184.960.779.067,07 atau terealisasi sebesar 131,17% yang terdiri dari:

5.1.3.a PENERIMAAN PEMBIAYAAN

31 Desember 2017	31 Desember 2016
305.005.705.627,07	**316.838.899.177,40**

Jumlah tersebut merupakan realisasi penerimaan pembiayaantahun 2017 yang berasal dari Penggunaan Sisa Lebih Pembayaan Anggaran (SiLPA) Tahun Anggaran 2016 sebesar Rp305.005.705.627,07.

Tabel 5.1.22. Rincian Belanja Bagi Hasil Retribusi

dalam rupiah

No.	Uraian	Realisasi 2017	Realisasi 2016
1	Bagi Hasil retribusi bulan Januari 2017	6.484.050,00	-
2	Bagi Hasil retribusi bulan Januari 2016-November 2016	-	78.766.200,00
	Total	**6.484.050,00**	**78.766.200,00**

5.1.3.b PENGELUARAN PEMBIAYAAN

31 Desember 2017	31 Desember 2016
62.400.000.000,00	**43.150.000.000,00**

Jumlah tersebut merupakan realisasi tahun 2017 yang dianggarkan sebesar Rp120.044.926.560,00 atau terealisasi sebesar 51,98% yaitu berupa penyertaan modal Pemerintah Kota Malang.Adapun rincian pengeluaran pembiayaansebagai berikut:

5.1.3.c SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SiLPA)

Tabel 5.1.23. Rincian Pengeluaran Pembiayaan

dalam rupiah

No.	Uraian	Tahun 2017	Tahun 2016
1	Penyertaan Modal pada PD. BPR Tugu Artha	1.000.000.000,00	500.000.000,00
2	Penyertaan Modal pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM)	61.400.000.000,00	40.900.000.000,00
3	Penyertaan Modal pada Rumah Potong Hewan (PD. RPH)	-	1.750.000.000,00
	Total	**62.400.000.000,00**	**43.150.000.000,00**

31 Desember 2017	31 Desember 2016
400.598.440.985,66	**305.005.705.627,07**

SiLPA Tahun 2017 sebesar Rp400.598.440.985,66 apabila dibandingkan dengan tahun 2016 sebesar Rp305.005.705.627,07 maka mengalami kenaikan sebesar 31,34%.

5.2. LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH (LPSAL)

Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih atau disebut LPSAL adalah laporan yang menyajikan informasi kenaikan dan penurunan SAL tahun pelaporan yang terdiri dari SAL awal, SiLPA/SiKPA, koreksi, dan SAL akhir.

Saldo anggaran lebih tahun 2017 sebesar Rp400.598.440.985,66 yang diperoleh dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.2.1. Rincian Saldo Anggaran Lebih Tahun 2017

dalam rupiah

Uraian	Tahun 2017	Tahun 2016
Saldo Anggaran Lebih Awal	305.005.705.627,07	316.838.899.177,40
Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan	(305.005.705.627,07)	(316.838.899.177,40)
Sub Total	**-**	**-**
Sisa Lebih/ Kurang Pembiayaan Anggaran (SILPA/SIKPA)	400.598.440.985,66	305.005.705.627,07
Sub Total	**400.598.440.985,66**	**305.005.705.627,07**
Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya	-	-
Lain-lain	-	-
Saldo Anggaran LebihAkhir	**400.598.440.985,66**	**305.005.705.627,07**

Saldo anggaran lebih tahun 2017 sebesar Rp 400.598.440.985,66 dibandingkan dengan saldo anggaran lebih tahun 2016 sebesar Rp305.005.705.627,07 mengalami kenaikan sebesar 31,34% disebabkan karena terjadi kenaikan SAL sebagai penerimaan pembiayaan dari Rp305.005.705.627,07 pada tahun 2016 menjadi sebesar Rp400.598.440.985,66 pada tahun 2017.

5.3. PENJELASAN POS-POS NERACA

5.3.1. ASET

31 Desember 2017	31 Desember 2016
6.216.978.363.673,12	**5.909.774.604.328,97**

Saldo Aset Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 tercatat sebesar Rp6.216.978.363.673,12.

5.3.1.a. ASET LANCAR

31 Desember 2017	31 Desember 2016
559.685.495.944,74	**389.415.540.365,23**

Saldo Aset Lancar Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 tercatat sebesar Rp559.685.495.944,74yang meliputi kas dan setara kas, investasi jangka pendek, piutang, dan persediaan. Dalam menyajikan piutang, Pemerintah Kota Malang telah menerapkan metode *Net Realizable Value* (NRV) atau metode nilai bersih yang dapat direalisasikan dengan cara menerapkan kebijakan penyisihan piutang tidak tertagih dengan mengklasifikasikan piutang menurut daftar umur piutang (*aging schedule)*. Aset Lancar pada Pemerintah Kota Malang disajikan berdasarkan nilai buku dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.3.1. Uraian Aset Lancar Pemerintah Kota Malang

dalam rupiah

Uraian	31 Desember 2017	31 Desember 2016
Kas di Kas Daerah	396.403.157.248,60	296.225.470.222,07
Kas di Bend. Pengeluaran	-	23.348.770,85
Kas di Bend. Penerimaan	-	8.758.886.634,15
Kas di Bend. FKTP	4.077.756.460,63	-
Kas di Bend. Dana Bos	547.556.537,49	763.998.122,51
Piutang Pajak Daerah	201.004.741.391,23	177.094.312.163,30
Piutang Retribusi Daerah	9.245.811.442,62	7.636.113.901,00
Piutang Dana Bagi Hasil	37.013.750.245,00	-
Piutang Transfer Pemda Lain	-	-
Piutang Lainnya	28.764.037.110,27	4.023.976.065,37
Penyisihan Piutang	(135.201.241.185,35)	(119.333.355.698,40)
Beban Dibayar Dimuka	382.638.990,81	329.191.291,64
Persediaan	17.447.287.703,44	13.893.598.892,74
Jumlah	**559.685.495.944,74**	**389.415.540.365,23**

1) Kas di Kas Daerah

31 Desember 2017	31 Desember 2016
396.403.157.248,60	**296.225.470.222,07**

Saldo Kas di Kas Daerah Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016masing-masing sebesar Rp396.403.157.248,60 dan Rp296.225.470.222,07. Nilai tersebut merupakan nilai pada Rekening Kas Umum Daerah (RKUD) per 31 Desember 2017sebesar Rp396.403.157.248,60 yang merupakan saldo kas yang tersimpan pada 2 Rekening Bank Jatim dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.3.2.Kas di Kas Daerah Kota Malang per 31 Desember 2017

dalam rupiah

No.	Rekening	Nama	Nominal
1	41029722	RKUD Kota Malang	396.403.157.248,60
2	41000266	PendapatanAsli Daerah	-
Jumlah			**396.403.157.248,60**

2) Kas di Bendahara Pengeluaran

31 Desember 2017	31 Desember 2016
0,00	**23.348.770,85**

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp23.348.770,85.

3) Kas di Bendahara Penerimaan

31 Desember 2017	31 Desember 2016
0,00	**8.758.886.634,15**

Saldo Kas di Bendahara Penerimaan Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp8.758.886.634,15. Saldo kas pada TA 2016 sebesar Rp8.758.886.634,15 merupakan sisakas di rekening Bendahara Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP). Pada TA 2017 dilakukan reklas ke Kas di Bendahara FKTP.

4) Kas di Bendahara FKTP

31 Desember 2017	31 Desember 2016
4.077.756.460,63	**0,00**

Saldo Kas di Bendahara Dana Kapitasi JKN Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp4.077.756.460,63 dan Rp0,00. Pada TA 2016, saldo kas tersebut tercatat pada akun Kas di Bendahara Penerimaan.

Dana Kapitasi JKN merupakan dana yang dikelola secara langsung oleh Bendahara JKN pada FKTP diseluruh Kota Malang yang berjumlah 15 Puskesmas dan satu UPT Bersalin. Perhitungan

saldo kas tersebut berdasarkan lampiran data-data yang disampaikan oleh Kepala Dinas Kesehatan kepada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) dalam rangka permohonan Surat Permintaan Pengesahan Pendapatan dan Belanja (SP3B). Saldo Kas tersebut disimpan pada rekening Bank Mandiri masing-masing puskesmas. Rincian saldo buku Kas di Bendahara Penerimaan JKN per 31 Desember 2017 disajikan pada tabel berikut.

Tabel 5.3.3. Dana Kapitasi JKN per 31 Desember 2017 di FKTP

dalam rupiah

No	Nama FKTP	No Rekening	SaldoKas FKTP
1	PuskesmasJanti	144-00-1508694-2	713.962.436,00
2	PuskesmasCisadea	144-00-1509842-6	129.093.687,00
3	PuskesmasBareng	144-00-1509942-4	25.804.011,00
4	PuskesmasKendalsari	144-00-1510095-8	200.162.108,75
5	PuskesmasRampalcelaket	144-00-1509940-8	195.145.228,86
6	PuskesmasMojolangu	144-00-1509941-6	75.172.765,00
7	PuskesmasKendalkerep	144-00-1509938-2	254.900.988,00
8	PuskesmasMulyorejo	144-00-1509943-2	475.032.583,14
9	PuskesmasGribig	144-00-1508690-0	39.511.925,59
10	PuskesmasArjuno	144-00-1509945-7	61.446.921,00
11	PuskesmasArjowinangun	144-00-1509944-0	339.760.451,00
12	UPT RumahBersalin	144-00-1509983-8	62.913.684,54
13	PuskesmasCiptomulyo	144-00-1508696-7	316.794.148,00
14	PuskesmasPandanwangi	144-00-1508695-9	563.214.495,97
15	PuskesmasKedungkandang	144-00-1508697-5	379.304.250,78
16	PuskesmasDinoyo	144-00-1508698-3	245.536.776,00
	Jumlah		**4.077.756.460,63**

Rincian saldo kas per FKTP sebagaimana terlampir pada **Lampiran 1**.

5) Kas di Bendahara Dana BOS

31 Desember 2017	31 Desember 2016
547.556.537,49	**763.998.122,51**

Saldo Kas di Bendahara Dana BOS APBN Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp547.556.537,49dan 763.998.122,51. Saldo tersebut merupakan sisa Dana BOS dan Utang Belanja kegiatan BOS yang masih tersimpan pada rekening BOS di masing-masing SD Negeri dan SMP Negeri. Perhitungan saldo kas tersebut didasarkan data saldo

kas di rekening koran dan *cash on hand* per sekolah yang disampaikan oleh Kepala Dinas Pendidikan Kota Malang kepada BPKAD dalam rangka permohonan SP3B. Adapun saldo Kas di Bendahara Dana Bos dengan rincian sebagai berikut.

	dalam rupiah
Saldo Kas BOSNAS 31 Desember 2016	763.998.122,51
Koreksi Saldo Awal	(210.692.823,97)
Saldo Kas BOSNAS 31 Desember 2016 setelah koreksi	553.305.298,54
Penerimaan Dana BOSNAS TA 2017	67.501.840.000,00
Penerimaan Bunga dari Rekening BOSNAS TA 2017	37.994.310,02
Pengeluaran Dana BOSNAS TA 2017	(67.384.312.723,57)
Koreksi Saldo Dana BOSNAS SMA/K TA 2017 yang telah dikelola Provinsi	(161.270.347,50)
Saldo Kas BOSNAS 31 Desember 2017	547.556.537,49

Terdapat koreksi saldo awal atas penyajian saldo Kas di Bendahara BOS APBN per 31 Desember 2017 dikarenakan penyesuaian atas penurunan nilai ekuitas BOSNAS karena koreksi sekolah masing-masing terhadap lebih (kurang) catat saldo kas, lebih (kurang) catat pendapatan dan belanja serta lebih (kurang) catat pendapatan jasa giro tahun 2016 sebesar Rp210.692.823,97.

Nilai saldo Kas di Bendahara DanaBOS APBN senilai Rp547.556.537,49 terdiri dari:

		dalam rupiah
1	Saldo Kas BOSNAS SD	249.454.841,02
2	Saldo Kas BOSNAS SMP	298.101.696,47
	Jumlah	**547.556.537,49**

Pemerintah Kota Malang di TA 2017 tidak lagi menyajikan saldo kas BOSNAS SMA/SMK pada Neraca. Pengelolaan kas telah diserahkan sepenuhnya pada Pemerintah Provinsi Jawa Timur.Rincian saldo Kas di Bendahara Dana BOS APBNsebagaimana terlampir pada **Lampiran 2**.

6) Piutang Pajak

31 Desember 2017	31 Desember 2016
201.004.741.391,23	**177.094.312.163,30**

Saldo Piutang Pajak Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp201.004.741.391,23 dan Rp177.094.312.163,30, dengan rincian sebagai berikut.

Terdapat peningkatan signifikan atas saldo piutang per 31 Desember 2017 dari saldo piutang per 31 Desember 2016 karena terdapat pendapatan PPJ PLN bulan Desember tahun 2015 yang belum tercatat sebagai saldo piutang pajak per 31 Desember 2016. Sedangkan pendapatan PPJ PLN bulan Desember tahun 2016 sudah tercatat sebagai saldo piutang pajak per 31 Desember 2017.

Terdapat koreksi saldo awal atas penyajian saldo Piutang Pajak per 31 Desember 2017. Koreksi saldo awal sebesar Rp5.158.265.834,32 terdiri dari koreksi lebih catat piutang sebesar Rp96.749.489,65 dan kurang catat piutang sebesar Rp5.255.015.323,97. Koreksi piutang perlu dilakukan karena adanya kelebihan/kekurangan realisasi pembayaran apabila dibandingkan dengan posisi saldo piutang pajak tahun 2016.

Lebih lanjut, saldo Piutang PBB per 31 Desember 2017 sebesar Rp178.396.808.507,00 diantaranya merupakan saldo piutang pelimpahan dari Kementerian Keuangan kepada Pemerintah Kota Malang berdasarkan Berita Acara Serah Terima antara Kepala Kantor Pelayanan Pajak (KPP) Pratama Malang dengan Pemerintah Kota Malang pada tanggal 30 Januari 2013 sebesar Rp110.348.875.252,00 dan sisanya adalah akumulasi piutang s.d. 31 Desember 2017 yang ketetapannya diterbitkan oleh Badan Pelayanan Pajak Daerah (BP2D). Pemerintah Kota Malang melalui BP2D sampai dengan 31 Desember 2017 belum pernah melakukan verifikasi ulang (inventarisasi) atas data pelimpahan dari KPP Pratama Kota Malang.

7) Piutang Retribusi

31 Desember 2017	31 Desember 2016
9.245.811.442,62	**7.636.113.901,00**

Saldo Piutang Retribusi Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp9.245.811.442,62 dan Rp7.636.113.901,00, dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.3.4. Piutang Pajak per 31 Desember 2017

dalam rupiah

No	Jenis Pajak	Saldo Piutang per 31/12/2016	Koreksi Saldo Awal	Pelunasan Atas Piutang Sebelum Tahun 2016	Penambahan Piutang Tahun 2017	Saldo Piutang per 31/12/2017
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7=3+4-5+6**
1	Hotel	6.141.234.103,05	(37.847.405,95)	4.826.228.844,05	5.894.430.929,34	7.171.588.782,39
2	Restoran	6.555.312.794,07	982.528.869,97	5.615.924.846,01	6.455.460.383,38	8.377.377.201,41
3	Hiburan	844.985.733,47	12.272.244,00	613.073.723,75	943.962.194,90	1.188.146.448,62
4	Parkir	684.058.166,50	225.000,00	487.652.959,00	529.635.059,00	726.265.266,50
5	PPJ Non PLN	20.697.306,54	-	17.163.642,86	18.905.907,61	22.439.571,29
6	PPJ PLN	-	4.201.584.367,00	4.201.584.367,00	5.005.932.825,00	5.005.932.825,00
7	Air Tanah	112.262.151,67	(497.240,70)	92.608.861,08	97.026.739,13	116.182.789,02
8	Pajak PBB	162.735.761.908,00	-	7.312.811.007,00	22.973.857.606,00	178.396.808.507,00
	Jumlah	**177.094.312.163,30**	**5.158.265.834,32**	**23.167.048.250,75**	**41.919.211.644,36**	**201.004.741.391,23**

Terdapat koreksi saldo awal atas penyajian saldo Retribusi Sampah Dinas Kebersihan per 31 Desember 2017 dikarenakan terdapat kurang catat piutang sebesar Rp538.675.000,00.

8) Piutang Dana Bagi Hasil

31 Desember 2017	31 Desember 2016
37.013.750.245,00	**0,00**

Saldo Piutang Dana Bagi Hasil Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp37.013.750.245,00 dan Rp0,00. Piutang Dana Bagi Hasil merupakan penyajian atas piutang Pajak Provinsi yang belum terima pada Triwulan IV. Sesuai 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, nilai yang disajikan untuk bulan Oktober dan November 2017. Sedangkan, untuk bulan Desember masih belum dapat disajikan.Piutang Dana Bagi Hasil sebesar Rp37.013.750.245,00 terdiri dari:

Tabel 5.3.5 Piutang Retribusi per 31 Desember 2017

dalam rupiah

No	Jenis Retribusi	Saldo Piutang per 31/12/2016	Koreksi Saldo Awal	Saldo Awal Piutang	Penambahan Piutang Tahun 2017	Saldo Piutang per 31/12/2017
1	2	3	4	5	6	7=3+4-5+6
1	Piutang Retribusi Pelayanan Kesehatan RSUD	208.989.700,00	-	208.989.700,00	934.264.900,00	934.264.900,00
2	Retribusi Sewa Kios Terminal Dinas Perhubungan	38.592.000,00	-	-	-	38.592.000,00
3	Retribusi Sampah Dinas Kebersihan	178.830.000,00	538.675.000,00	717.505.000,00	894.404.500,00	894.404.500,00
4	Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi Dinas Komunikasi dan Informatika	147.625.645,00	-	11.061.819,00	79.760.292,62	216.324.118,62
5	Retribusi Ijin Pemakaian Tanah	2.054.500.556,00	-	578.250.561,00	897.734.929,00	2.373.984.924,00
6	Retribusi Pelayanan Pasar	5.007.576.000,00	-	219.335.000,00	-	4.788.241.000,00
	Jumlah	**7.636.113.901,00**	**538.675.000,00**	**1.735.142.080,00**	**2.806.164.621,62**	**9.245.811.442,62**

Terdapat peningkatan signifikan atas saldo Piutang Dana Bagi Hasil per 31 Desember 2017 dari saldo piutang per 31 Desember 2016. Hal ini dikarenakan, pada neraca per 31 Desember 2016 Pemerintah Kota Malang tidak melakukan pencatatan atas Piutang Dana Bagi Hasil Provinsi triwulan IV tahun 2016.

9) Penyisihan Piutang

31 Desember 2017	31 Desember 2016
(135.201.241.185,35)	**(119.333.355.698,40)**

Saldo

Tabel 5.3.6. Piutang Dana Bagi Hasil per 31 Desember 2017

dalam rupiah

Uraian	31 Desember 2017	31 Desember 2016
Pajak Kendaraan Bermotor (PKB)	12.287.293.175,00	-
Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor (BBNKB)	8.578.564.142,00	-
Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor (PBB KB)	9.082.582.504,00	-
Pajak Air Permukaan (PAP)	38.268.166,00	-
Bagi Hasil Pajak Rokok	7.027.042.258,00	-
Jumlah	**37.013.750.245,00**	**-**

Penyisihan Piutang Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp135.201.241.185,35 dan Rp119.333.355.698,40 dan merupakan penyisihan atas piutang yang telah jatuh tempo dan belum dibayar sampai dengan 31 Desember 2017.

Penyisihan Piutang bertujuan agar piutang di neraca terjaga nilainya yaitu sesuai dengan nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*). Perhitungan penyisihan piutang dihitung berdasarkan umur piutang, dalam hal ini penyisihan piutang bukan merupakan penghapusan piutang. Jumlah yang disisihkan sebagai piutang tak tertagih menjadi unsur pengurang jumlah piutang. Rincian Penyisihan Piutang per 31 Desember 2017 dijelaskan pada **Lampiran 3**.

10) Beban Dibayar Dimuka

31 Desember 2017	31 Desember 2016
382.638.990,81	**329.191.291,64**

Saldo Beban Dibayar Dimuka Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp382.638.990,81 dan Rp329.191.291,64. Jumlah tersebut merupakan saldo Beban Dibayar Dimuka per 31 Desember 2017 yang merupakan pembayaran asuransi untuk tahun 2018 yang dibayarkan pada tahun 2017 dan seharusnya menjadi beban di tahun 2018. Rincian saldo Beban Dibayar Dimuka sebagai berikut.

Tabel 5.3.7.Beban Dibayar Dimuka per 31 Desember 2017

dalam rupiah

No.	SKPD	Saldo per 31/12/2016	Penambahan (Belanja Jasa Asuransi Tahun 2017)	Pengurangan (Beban Asuransi Tahun 2017)	Saldo per 31/12/2017
1	2	3	4	5	6 = 3+4-5
1	Dinas Pendidikan	-	9.459.000,00	7.882.500,00	1.576.500,00
2	Dinas Kesehatan	8.418.066,67	84.915.750,00	75.450.504,17	17.883.312,50
3	Rumah Sakit Umum Daerah	1.763.333,37	9.620.000,00	9.780.000,03	1.603.333,34
4	Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	18.610.567,08	49.565.250,00	31.001.879,58	37.173.937,50
5	Dinas Perumahan dan Kawasan Permukiman	5.467.291,67	63.492.500,00	63.668.750,00	5.291.041,67
6	Dinas Sosial	8.619.833,33	9.666.500,00	10.230.916,66	8.055.416,67
7	Dinas Tenaga Kerja	3.815.841,67	12.170.000,00	11.835.508,34	4.150.333,33
8	Dinas Pemberdayaan Perempuan. Perlindungan Anak. dan Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	2.993.510,42	35.582.075,00	35.610.412,50	2.965.172,92
9	Dinas Lingkungan Hidup	4.752.340,78	65.090.640,00	58.994.540,78	10.848.440,00
10	Dinas Kependudukan dan Catatan Sipil	9.501.405,00	19.478.120,00	18.388.685,00	10.590.840,00
11	Dinas Perhubungan	20.278.750,00	27.970.600,00	24.940.516,67	23.308.833,33
12	Dinas Komunikasi dan Informatika	2.023.800,00	5.357.000,00	7.380.800,00	-
13	Dinas Koperasi dan Usaha Mikro	4.673.596,67	9.758.300,00	8.301.863,33	6.130.033,34
14	Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu	6.702.500,00	40.862.875,00	36.631.635,42	10.933.739,58
15	Dinas Kepemudaan dan Olahraga	2.586.350,00	11.469.900,00	11.188.774,99	2.867.475,01
16	Dinas Perpustakaan dan Arsip Daerah	-	11.015.820,00	9.179.850,00	1.835.970,00
17	Dinas Kebudayaan dan Pariwisata	4.507.083,33	13.473.800,00	10.657.466,66	7.323.416,67
18	Dinas Pertanian dan Ketahanan Pangan	3.513.808,32	14.114.300,00	13.020.204,15	4.607.904,17
19	Dinas Perdagangan	2.386.166,67	35.713.000,00	35.123.083,34	2.976.083,33
20	Dinas Perindustrian	4.150.850,00	5.910.500,00	7.106.100,00	2.955.250,00
21	Badan Perencanaan. Penelitian dan Pengembangan	1.848.250,00	16.569.925,00	16.662.289,58	1.755.885,42
22	Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah	1.047.562,50	13.220.700,00	13.166.537,50	1.101.725,00
23	Badan Pelayanan Pajak Daerah	-	50.697.500,00	50.697.500,00	-
24	Badan Kepegawaian Daerah	1.039.625,00	7.893.000,00	8.274.875,00	657.750,00
25	Bagian Umum	109.716.300,00	-	109.716.300,00	-
26	Bagian Keuangan dan Perlengkapan	-	202.489.800,00	84.370.750,05	118.119.049,95

27	Satuan Polisi Pamong Praja dan PM	5.405.050,00	-	5.405.050,00	-
28	Inspektorat	7.968.650,00	30.677.050,00	30.362.808,33	8.282.891,67
29	Sekretariat DPRD	81.233.645,83	168.268.785,00	167.322.033,75	82.180.397,08
30	Badan Kesatuan Bangsa dan Politik	2.680.395,84	8.431.100,00	5.490.762,51	5.620.733,33
31	Kecamatan Kedungkandang	876.637,50	5.474.200,00	5.438.470,83	912.366,67
32	Kecamatan Low okw aru	923.766,66	5.586.950,00	5.579.558,33	931.158,33
33	Kecamatan Sukun	1.686.313,33	-	1.686.313,33	-
34	Kelurahan Arjow inangun	-	130.000,00	130.000,00	-

11) Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran

31 Desember 2017	31 Desember 2016
0,00	**0,00**

Saldo Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp0.00 dan Rp0.00. Tidak dicatatnya bagian lancar TGR karena tidak terdapat batas waktu pembayaran angsuran TGR oleh pegawai sehingga tidak dapat ditentukan dengan pasti jumlah yang akan jatuh tempo kurang dari 12 bulan ke depan.

12) Piutang Lainnya

31 Desember 2017	31 Desember 2016
28.764.037.110,27	**4.023.976.065,37**

Saldo Piutang Lainnya Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp28.764.037.110,27dan Rp4.023.976.065,37. Terdapat peningkatan signifikan atas saldo Piutang Lainnya per 31 Desember 2017 dari saldo Piutang Lainnya per 31 Desember 2016. Hal ini dikarenakan, saldo Piutang Lainnya pada neraca Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2016 tidak termasuk piutang dividen pada tiga BUMD.

Piutang lainnya merupakan piutang yang berasal dari perjanjian kerjasama yang merupakan obyek Lain-lain PAD yang Sah pada PPKD yang sampai dengan 31 Desember 2017 pihak kedua belum melaksanakan kewajibannya kepada Pemerintah Kota Malang atas perjanjian kerjasama yang telah dilakukan. Jumlah tersebut merupakan saldo Piutang Lainnya sebesar Rp28.764.037.110,27 per 31 Desember 2017. Saldo tersebut merupakan jumlah saldo piutang tahun 2016 dan pembayaran piutang pada tahun 2017 dan penambahan piutang tahun 2017. Lebih lanjut, Pemerintah Kota Malang diantaranya mencatat piutang atas bagi hasil deviden terhadap keuntungan (laba) yang diperoleh dari BUMD sebagai berikut:

a) Piutang deviden pada PDAM TA 2017 yang dibayarkan di 2018sesuai surat konf 900/0010/35.73.601/2018 sebesar Rp19.938.996.407,00,

b) Piutang deviden pada PD RPH TA 2017 yang dibayarkan di 2018 sesuai surat konf 900/79/35.73.603/2018 sebesar Rp62.566.752,00, dan

c) Piutang deviden pada Bank Jatim TA 2017 yang dibayarkan di TA 2018 sesuai surat konf 057/288.3/DJE/DJ/SR/Surat Rp4.790.847.555,90.

Rincian Piutang Lainnya sebagaimana terlampir pada **Lampiran 4.**

13) Persediaan

31 Desember 2017	31 Desember 2016
17.447.287.703,44	**13.893.598.892,74**

Saldo Persediaan Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp17.447.287.703,44 dan 13.893.598.892,74.Saldo yang disajikan merupakan nilai saldo persediaan alat kelistrikan, obat-obatan, alat kesehatan, benda berharga, barang cetakandan alat tulis kantor, dan bentuk persediaan lainnya yang dimiliki oleh SKPD di lingkungan Pemerintah Kota Malang. Selain itu, saldo yang disajikan juga termasuk kurang catat persediaan yang berasal dari pembangunan IPAL yang akan diserahkan ke masyarakat/hibah dan berasal dari Dana DAK.

Lebih lanjut. rincian persediaan Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 per SKPD adalah sebagai berikut.

Tabel 5.3.8. Persediaan Konsolidasi per 31 Desember 2017

dalam rupiah

Kode Akun	Nama Akun	Saldo 2016	Koreksi Saldo Awal	Mutasi Tambah	Mutasi Kurang	Saldo 2017
1.1.7.01.01	Persediaan Alat Tulis Kantor	268.427.612,00	-	21.043.464.139,80	20.079.283.352,80	1.232.608.399,00
1.1.7.01.02	Persediaan dokumen/administrasi tender	-		33.931.036,00	33.931.036,00	-
1.1.7.01.03	Persediaan Alat Listrik dan Elektronik	2.352.177.027,00		8.634.715.450,00	10.733.573.477,00	253.319.000,00
1.1.7.01.04	Persediaan Perangko. Materai dan Benda Pos Lainnya	897.000,00		782.870.510,00	782.593.010,00	1.174.500,00
1.1.7.01.05	Persediaan Pralatan Kebersihan dan Bahan Pembersih	426.989.124,00		5.747.941.585,00	5.972.176.191,00	202.754.518,00
1.1.7.01.06	Persediaan Bahan Bakar Minyak/Gas	98.076.350,00		7.671.091.536,00	7.738.167.886,00	31.000.000,00
1.1.7.01.07	Persediaan Isi Tabung Pemadam Kebakaran	-		46.338.000,00	46.338.000,00	-
1.1.7.01.08	Persediaan Isi Tabung Gas	310.000,00		177.717.896,00	178.027.896,00	-
1.1.7.02.01	Beban Bahan Baku Bangunan	-		921.329.571,00	921.329.571,00	-
1.1.7.02.02	Persediaan Bahan/Bibit Tanaman	-		2.612.697.113,00	2.612.697.113,00	-
1.1.7.02.03	Persediaan Bibit Ternak	4.812.500,00	14.827.500,00	88.406.800,00	81.406.800,00	26.640.000,00
1.1.7.02.04	Persediaan Bahan Obat-obatan	5.767.280.773,95	82.261.054,00	27.536.409.343,48	23.899.853.755,35	9.486.097.416,08
1.1.7.02.05	Persediaan Bahan Kimia	751.508.960,00		3.283.650.331,00	3.257.948.254,00	777.211.037,00
1.1.7.02.06	Persediaan Pengadaan Hadiah	-		2.571.150.650,00	2.571.150.650,00	-
1.1.7.02.07	Persediaan Bahan Perlengkapan/Praktek	3.376.306.542,79		16.545.640.635,46	16.717.696.364,89	3.204.250.813,36
1.1.7.02.09	Persediaan Bahan/Sparepart Peralatan/Perlengkapan Kantor	-		362.839.650,00	362.839.650,00	-
1.1.7.02.10	Persediaan Barang Perlengkapan Kantor	17.803.000,00		1.337.256.624,00	1.329.715.624,00	25.344.000,00

1.1.7.02.10	Persediaan Barang Perlengkapan Kantor	17.803.000,00		1.337.256.624,00	1.329.715.624,00	25.344.000,00
1.1.7.03.01	Persediaan Barang Cetakan	652.222.703,00		19.751.489.568,00	18.938.740.751,00	1.464.971.520,00
1.1.7.04.01	Persediaan Pakaian Dinas Walikota dan Wakil Walikota	-		28.200.000,00	28.200.000,00	-
1.1.7.04.02	Persediaan Pakaian Sipil Harian (PSH)	-		407.288.000,00	407.288.000,00	-
1.1.7.04.03	Persediaan Pakaian Sipil Lengkap (PSL)	-		-	-	-
1.1.7.04.04	Persediaan Pakaian Dinas Harian (PDH)	94.239.000,00		238.506.000,00	258.443.500,00	74.301.500,00
1.1.7.04.05	Persediaan Pakaian Dinas Upacara	-		6.250.000,00	6.250.000,00	-
1.1.7.04.06	Persediaan Pakaian Dinas Khusus (PDK)	-		311.100.000,00	311.100.000,00	-
1.1.7.04.07	Persediaan Pakaian Dinas Lapangan (PDL)	-		346.324.445,00	346.324.445,00	-
1.1.7.04.08	Persediaan Atribut Pakaian	-		301.803.000,00	301.803.000,00	-
1.1.7.05.01	Persediaan Pakaian Kerja Lapangan	82.548.300,00		6.170.142.050,00	6.212.375.350,00	40.315.000,00
1.1.7.06.02	Persediaan Pakaian Adat Daerah	-		87.377.000,00	87.377.000,00	-
1.1.7.06.03	Persediaan Batik Tradisional	-		514.405.250,00	514.405.250,00	-
1.1.7.06.04	Persediaan Pakaian Olahraga	-		2.368.956.250,00	2.368.956.250,00	-
1.1.7.07.01	Persediaan Barang Yang Akan Diserahkan Kepada Masyarakat	-		1.595.937.100,00	968.637.100,00	627.300.000,00
1.1.7.07.02	Persediaan Barang Yang Akan Diserahkan Kepada Pihak Ketiga	-		2.616.199.000,00	2.616.199.000,00	-
TOTAL		**13.893.598.892,74**	**97.088.554,00**	**134.141.428.533,74**	**130.684.828.277,04**	**17.447.287.703,44**

Mutasi yang mempengaruhi saldo persediaan dijelaskan sebagai berikut.

a) Koreksi saldo awal sebesar Rp97.088.554,00 terdiri dari Rp14.827.500,00 merupakan koreksi kurang catat persediaan bibit ternak tahun 2016 pada Dinas Pertanian dan Ketahanan Pangan dan sebesar Rp82.261.054,00 merupakan pengakuan persediaan pada awal tahun 2017 di 16 Puskesmas yang belum tercatat di Laporan Persediaan Dinkes;

b) Mutasi penambahan sebesar Rp134.141.428.533,74 terdiri dari:

(1) Belanja persediaan – LRA sebesar Rp106.234.687.566,80,

(2) Barang persediaan dari dana Non BOSNAS sebesar Rp11.072.963.458,00,

(3) Barang persediaan yang masih terhutang yang bersumber dari dana DAK sebesar Rp529.339.000,00,

(4) Reklasifikasi dari Aset Tetap sebesar Rp97.961.000,00,

(5) Hasil *stock opname*atas Belanja Pakai Habis TA 2017 sebesar Rp12.493.017.074,94, dan

(6) Persediaan vaksin sebesar Rp3.713.460.434,00;

b. Mutasi pengurangan sebesar Rp130.684.828.277,04terdiri dari:

(1) Penggunaan barang persediaan tahun 2017 sebesar Rp106.234.687.566,80,

(2) Penggunaan barang persediaan hibah dari propinsi sebesar Rp11.072.963.458,00,

(3) Penggunaan barang persediaan tahun 2016 sebesar Rp9.706.800.595,24, dan

(4) Mencatat pemakaian persediaan vaksin 16 Puskesmas tahun 2017 sebagai beban persediaan Rp3.670.376.657,00.

Metode yang dipakai dalam mencatat nilai persediaan dalam laporan keuangan masing-masing SKPD adalah dengan menghitung jumlah persediaan berdasarkan fisik persediaan yang tersisa pada 31 Desember 2017 dan 2016 dengan membandingkan dengan pencatatan yang telah dibuat sepanjang tahun berjalan. Apabila terjadi perbedaan dalam perhitungan fisik dengan pencatatan.maka yang dipakai sebagai acuan pencatatan nilai persediaan dalam laporan keuangan adalah hasil perhitungan fisik.

5.3.1.b. INVESTASI JANGKA PANJANG

31 Desember 2017	31 Desember 2016
414.470.402.466,00	**267.589.635.215,00**

Saldo Investasi Jangka Panjang Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp414.470.402.466, 00dan Rp267.589.635.215,00. Investasi jangka Panjang meliputi Investasi Non Permanen dan Investasi Permanen dengan dengan rincian sebagai berikut:

1) Investasi Non Permanen

31 Desember 2017	31 Desember 2016
0,00	**0,00**

Saldo Investasi Non Permanen Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar 0,00 dan 0,00.

2) Investasi Permanen

31 Desember 2017	31 Desember 2016
414.470.402.466,00	**267.589.635.215,00**

Saldo Investasi Permanen Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp414.470.402.466,00 dan 267.589.635.215,00. Saldo tersebut merupakan jumlah penyertaan modal Pemerintah Kota Malang yang telah diinvestasikan pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM), Perusahaan Daerah Bank Perkreditan Rakyat (PD. BPR) Tugu Artha, Perusahaan Daerah Rumah Potong Hewan (PD. RPH), dan Bank Pembangunan Daerah Jawa Timur (PT Bank Jatim. Tbk.). Metode ekuitas (*equity method*) mencatat penambahan nilai investasi pada perusahaan daerah yang kepemilikannya lebih dari 50% atau mayoritas dengan mencatat total laba/rugi sebagai penambah/pengurang investasi, sedangkan setoran deviden dianggap sebagai pengurang nilai investasi. Investasi permanen pada PT.BPD Jatim dicatat dengan metode biaya (*cost method*). Saldo investasi permanen Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 terdiri dari:

Tabel 5.3.9. Rincian Saldo Investasi Permanen

dalam rupiah

No	Nama Perusahaan	%	SaldoTahun 2016	Kenaikan	Penurunan	SaldoTahun 2017
1	2	3	4	5	6	8
1	Perusahaan Daerah Air Minum	100,00	225.550.819.460,00	237.440.380.160,00	91.866.562.378,00	371.124.637.242,00
2	Perusahaan Daerah Bank Perkreditan Rakyat (BPR) Tugu Artha	100,00	6.480.614.792,00	1.391.553.250,00	-	7.872.168.042,00
3	Perusahaan Daerah RumahPotongHewan (RPH)	100,00	8.399.201.213,00	113.757.732,00	198.361.513,00	8.314.597.432,00
4	Bank Pembangunan Daerah JawaTimur	0.91	27.158.999.750,00	-	-	27.158.999.750,00
	Total		**267.589.635.215,00**	**238.945.691.142,00**	**92.064.923.891,00**	**414.470.402.466,00**

Penjelasan kenaikan dan penurunan dari komponen saldo investasi/penyertaan modal dalam tabel sebelumnya dapat dijelaskan sebagai berikut.

a) PDAM Kota Malang

Saldo Investasi Permanen Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 pada PDAM adalah sebesar Rp371.124.637.242,00 naik sebesar Rp145.573.817.782,00 atau sebesar 64.54% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2016 sebesar Rp225.550.819.460,00. Penilaian Investasi Permanen pada PDAM menggunakan metode ekuitas dengan presentase kepemilikan 100%. Laporan keuangan PDAM TA 2017 telah diaudit oleh KAP Made Sudarma & Thomas & Dewi Nomor AU-110/MTD/MLG/III/2018 tanggal 26 Maret 2018. Kenaikan Investasi Permanen pada PDAM dapat dijelaskan sebagai berikut.

dalam rupiah

Saldo per 31 Desember 2016		225.550.819.460,00
Kenaikan:		
Penyertaan Modal TA 2017	61.379.000.000,00	
Laba/Rugi tahun 2017	36.252.720.740,00	
Kenaikan/(Penurunan) Cadangan	12.275.347.670,00	
Modal Hibah	127.533.311.750,00	
		237.440.380.160,00
Penurunan:		
Setoran Bagian Laba Th 2016 ke RKUD	(11.609.794.403,00)	
Koreksi Saldo Laba (Rugi) Pengukuran Kembali Kewajiban Imbalan Pasca Kerja	(40.363.315.100,00)	
Penggunaan Laba tahun 2016	(9.498.922.692,00)	
Koreksi Saldo Laba (Rugi) 2016	(30.394.530.183,00)	
		(91.866.562.378,00)
Saldo per 31 Desember 2017		371.124.637.242,00

(1) Penambahan saldo Investasi Permanen sebesar Rp61.379.000.000,00 merupakan tambahan penyertaan modal tahun 2017,

(2) Penambahan saldo Investasi Permanen sebesar Rp36.252.720.740,00 merupakan pengumuman laba PDAM tahun 2017 berdasarkan laporan keuangan PDAM *audited* tahun 2017,

(3) Penambahan saldo Investasi Permanen sebesar Rp12.275.347.670,00 merupakan Kenaikan cadangan umum tahun 2017,

(4) Penambahan saldo Investasi Permanen sebesar Rp127.533.311.750,00 merupakan Modal Hibah tahun 2017,

(5) Pengurangan saldo Investasi Permanen sebesar Rp11.609.794.402,00 yang berasal dari pembagian deviden atas laba tahun 2016 yang telah masuk ke RKUD Pemerintah Kota Malang,

(6) Pengurangan saldo Investasi Permanen sebesar Rp40.363.315.100,00 merupakan pengukuran kembali kewajiban imbalan pasca kerja tahun 2017,

(7) Pengurangan saldo Investasi Permanen sebesar Rp9.498.922.692,00yang merupakan penggunaan laba tahun 2016 oleh PDAM berdasarkan Laporan Keuangan*audited*TA 2017 yaitu penggunaan untuk Dana Sosial dan Pendidikan. Dana Jasa Produksi, Sumbangan Pensiunan dan Sokongan, dan Cadangan Umum, dan

(8) Pengurangan saldo Investasi Permanen sebesar Rp30.394.530.183,00 yang merupakan Koreksi Saldo Laba (Rugi) 2016.

b) PD BPR Tugu Artha

Saldo Investasi Permanen Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 pada PD BPR Tugu Artha adalah sebesar Rp 7.872.168.042,00 naik sebesar Rp 1.391.553.250,00 atau sebesar 21.47% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2016 sebesar Rp6.480.614.792,00. Penilaian Investasi Permanen pada PD BPR Tugu Artha menggunakan metode ekuitas. berdasarkan nilai ekuitas dengan presentase kepemilikan 100%. Laporan keuangan PD BPR Tugu Artha TA 2017 telah diaudit oleh KAP Suprihadi & Rekan Nomor AU.004/SH/MLG/II/2018. Kenaikan Investasi Permanen pada PD BPR Tugu Artha dapat dijelaskan sebagai berikut:

		dalam rupiah
Saldo per 31 Desember 2016		6.480.614.792,00
Kenaikan:		
Penyertaan Modal TA 2017	1.000.000.000,00	
Laba/Rugi tahun 2017	391.553.250,00	
		1.391.553.250,00
Penurunan:		0,00
Saldo per 31 Desember 2017		7.872.168.042,00

(1) Penambahan saldo Investasi Permanen sebesar Rp1.000.000.000,00 yang merupakan tambahan penyertaan modal tahun 2017, dan

(2) Penambahan saldo Investasi Permanen sebesar Rp 391.553.250,00 yang merupakan pengumuman laba PD BPR Tugu Artha tahun 2017 berdasarkan laporan keuangan PD BPR Tugu Artha *audited*tahun 2017.

PD BPR Tugu Artha menyajikan saldo ekuitas per 31 Desember 2017 sebesar Rp6.872.168.042,00 dengan penjelasan sebagai berikut.

(1) Termasuk didalamnya penyertaan modal Pemerintah Kota Malang TA 2016 sebesar Rp500.000.000,00 yang didasarkan pada Peraturan Daerah Kota Malang Nomor 15 Tahun 2014 tentang Penyertaan Modal Pada Badan Usaha Milik Daerah. Nilai tersebut baru diakui penyajiannya pada Laporan Keuangan perusahaan dengan didasarkan pada surat dari Otoritas Jasa Keuangan (OJK) Nomor S-12/KO.041/2017 tanggal 10 Januari 2017 tentang Penambahan Modal Disetor dan Surat Pernyataan Direksi Nomor 580/143/35.73.602/2018 tanggal 29 Maret 2018,

(2) Belum termasuk didalamnya penyertaan modal Pemerintah Kota Malang TA 2017 sebesar Rp1.000.000.000,00 yang didasarkan Peraturan Daerah Kota Malang Nomor 15 Tahun 2014 tentang Penyertaan Modal Pada Badan Usaha Milik Daerah . Nilai tersebut akan diakui penyajiannya pada Laporan Keuangan perusahaan pada TA 2018 dengan didasarkan surat dari OJK Nomor S-40/KO.0401/2018 tanggal 15 Januari 2018 tentang Penambahan Modal Disetor dan Surat Pernyataan Direksi Nomor 580/144/35.73.602/2018 tanggal 29 Maret 2018.

c) PD RPH

Saldo Investasi Permanen Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 pada PD RPH adalah sebesar Rp8.314.597.432,00, sehingga turun sebesar Rp84.603.781,00 atau sebesar 1.01% dibandingkan dengan saldo per 31 Desember 2016 sebesar Rp8.399.201.213,00. Penilaian Investasi Permanen pada PD. RPH menggunakan metode ekuitas.berdasarkan nilai ekuitas dengan persentase kepemilikan 100%. Laporan Keuangan PD RPH TA 2017 telah diaudit oleh KAP Supoyo, Sutjahjo, Subyantara & Rekan Nomor 29-SSS/GA.F tanggal 25 Januari 2018. Kenaikan Investasi Permanen pada PD RPH dapat dijelaskan sebagai berikut.

		dalam rupiah
Saldo per 31 Desember 2016		8.399.201.213,00
Kenaikan:		
Laba/(Rugi) tahun 2017	113.757.732,00	
		113.757.732,00
Penurunan:		
Penggunaan Laba tahun 2016	(59.016.070,00)	
Setoran bagian laba ke RKUD Th 2017	(139.345.443,00)	
		(198.361.513,00)
Saldo per 31 Desember 2017		8.314.597.432,00

(1) Penambahan saldo Investasi Permanen sebesar Rp113.757.732,00 yang merupakan pengumuman laba PD RPH tahun 2017berdasarkan laporan keuangan PD RPHtahun 2017;

(2) Pengurangan saldo Investasi Permanen sebesar Rp59.016.070,00 yang merupakan penggunaan laba tahun 2016 oleh PD RPH berdasarkan Laporan Keuangan 2017 yaitu penggunaan untuk Dana Sosial dan Pendidikan. Dana Pensiun dan SHT. serta Jasa Produksi dan setoran bagian laba ke RKUD tahun 2017 sebesar Rp139.345.443,00.

d) PT Bank Jatim. Tbk.

Saldo Investasi Permanen Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 pada PT Bank Jatim Tbk. adalah sebesar Rp27.158.999.750,00. Penilaian Investasi Permanen pada PT. Bank Jatim Tbk. menggunakan metode biaya dengan presentase kepemilikan 0.91% yang terdiri atas 108.635.999 lembar saham dengan nilai Rp250,00 per lembar saham. Tidak terdapat perubahan atas saldo ekuitas atas penyertaan modal antara dengan TA 2016.

5.3.1.c. ASET TETAP

31 Desember 2017	31 Desember 2016
5.034.828.277.049,51	**5.123.854.482.152,62**

Aset tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum. Saldo diatas merupakan total Aset Tetap Pemerintah Kota Malang yang terdiri dari Tanah, Peralatan dan Mesin, Gedung dan Bangunan, Jalan. Irigasi dan Jaringan, Aset Tetap Lainnya, dan Konstruksi dalam Pengerjaan. Data Aset Tetap diatas masih termasuk Aset Dinas Pendidikan sekolah SMK dan SMK yang masuk dalam Proses P3D dengan Pemerintah Provinsi Jawa Timur namun belum dapat dikeluarkan dari Daftar Barang Milik Daerah karena proses penyesuaian Berita Acara Serah Terima (BAST) masih dalam proses pelaksanaan. Nilai sesuai dengan hasil inventarisasi ulang untuk P2D Dinas Pendidikan adalah sekitar Rp116.884.872.109.00. Rincian Aset Tetap Pemerintah Kota Malang Tahun 2017 selengkapnya adalah sebagai berikut.

1) Tanah

31 Desember 2017	31 Desember 2016
2.774.207.557.213,00	**2.838.174.684.519.00**

Saldo Aset Tetap - Tanah Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp2.774.207.557.213,00 dan Rp2.838.174.684.519,00, dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.3.10. Historis Mutasi Aset Tetap Tanah per 31 Desember 2017

dalam rupiah

TANAH				
Saldo Thn 2016 (*Audited*)				**2.838.174.684.519,00**
Mutasi Tambah				
	Kapitalisasi	-		
	Mutasi	7.365.335.000,00		
	Reklasifikasi	-		
	Hibah	-		
	Regroup			
	Penghapusan	-		
	Peny/Koreksi	-		
Jumlah Mutasi Tambah			**7.365.335.000,00**	
Mutasi Kurang				
	Kapitalisasi	-		
	Mutasi	(49.735.369.346,00)		
	Reklasifikasi	-		

	Hibah	-		
	Regroup	-		
	Penghapusan	-		
	Peny/Koreksi	-		
Jumlah Mutasi kurang			**(49.735.369.346,00)**	
Jumlah Mutasi				**(42.370.034.346,00)**
Saldo Thn 2016 (Audited) setelah Penyesuaian				**2.795.804.650.173,00**
Mutasi Tambah 2017				
	Belanja Modal	-		
	Kapitalisasi (dari Belanja Non Modal)	-		
	Mutasi	-		
	Reklasifikasi (dari Aset Jenis Lainnya)	-		
	reklas akun belanja modal sesuai pencatatan kode akun aset	-		
	Regroup	-		
	Penghapusan	-		
	DAK	-		
	BOS	-		
	Peny/Koreksi	-		
Jumlah Mutasi Tambah 2017			**-**	
Mutasi Kurang 2017				
	Kapitalisasi (Ke Beban Lain2/Ekstracomp)	-		
	reklas akun belanja modal sesuai pencatatan kode akun aset	-		
	Kapitalisasi (Ke Belanja Non Modal)	-		
	Mutasi	-		
	Reklasifikasi (Ke Aset Jenis Lainnya)	-		
	Hibah	-		
	Regroup	-		
	Penghapusan	-		
	DAK	-		
	Peny/Koreksi	-		
	Koreksi BPK-RI	(21.597.092.960,00)		
Jumlah Mutasi Kurang 2017			**(21.597.092.960,00)**	
Jumlah Mutasi 2017				**(21.597.092.960,00)**
Saldo Tahun 2017				**2.774.207.557.213,00**

Terdapat koreksi saldo awal atas penyajian saldo per 31 Desember 2016 sebagai akibat dari dampak perubahan UU Nomor 23 Tahun 2014dimana Pemerintah Kota Malang harus menyerahkan Barang Milik Daerah kepada Pemerintah Provinsi dan Pemerintah Pusat sesuai dengan kelompok urusan pemerintahan.

Selain di Dinas Perhubungan terdapat pula proses P3D yang sudah dilaksanakan namun belum dapat diproses dalam perubahan Daftar Barang Milik Daerah karena proses inventarisasi ulang yang dilaksanakan menimbulkan data baru yang akan digunakan sebagai lampiran BAST yang baru. yaitu diantaranya adalah penyerahan Aset Sekolah SMA/SMK kepada Pemerintah Propinsi Jawa Timur. Atas hal tersebut telah dikomunikasikan kepada Kepala Biro Administrasi Pemerintahan dan Otonomi Daerah Sekretariat Daerah Provinsi Jawa Timur melalui surat Nomor

593.21/4042/35.73.404/2017 tanggal 15 Desember 2017 tentang Permintaan Penambahan Waktu Penyesuaian Data P3D Pemerintah Kota Malang ke Provinsi Jawa Timur.Rekap mutasi Aset Tetap Tanah Tahun 2017 adalah sebagaimana terlampir pada **Lampiran 5**.

Aset Tetap Tanah milik Pemerintah Kota Malang sampai dengan 31 Desember 2017 sebanyak 8.200 bidang dengan luas 8.272.153 m^2. yang terdiri dari tanah bersertifikat sebanyak 902bidang. tanah dalam proses pensertifikatan sebanyak 173 bidang dan yang belum bersertifikat sebanyak 7.125 bidang.

Dalam Saldo Aset Tetap Tanah terdapat aset tanah milik Pemerintah Kota Malang yang digunakan oleh pihak/instansi lain berdasarkan ijin pemakaian tanah. Adapun rincian Aset Tetap Tanah yang digunakan oleh pihak/instansi lain sebagai berikut.

Tabel 5.3.11.Aset Tetap Tanah yang Digunakan Pihak/Instansi Lain

No	NamaPihak/Instansi Pengguna	Lokasi Tanah	Luas (m^2)	Jangka Waktu
1	Suharno. SH. MPM An. DJP Kanwil Jatim III (Kantor Inspeksi Pajak)	Jl. Surabaya No.11	947 m²	06-06-2008 s/d 06-06-2013
2	Koni Bea dan Cukai			
3	Drs. Sistyanto An. POLSEKTA (Kantor Polsekta)	Jl. Kol. Sugiono (Lowokdoro)	500 m²	23-01-1993 s/d 23-01-1994
4	Kantos Inspeksi Pajak Negara			
5	Tri Candra Heru Tondo (PT. Bank Umum Nasional)	Jl. Rukem 11-A	310 m²	02-11-2007 s/d 02-11-2012
6	Jawatan Kehutanan Seksi Perlindungan dan Pengawaetan Alam Jawa Timur yang diwakili oleh Drs. AA Hutabarat (YYS. Kehutanan SLF PPA/Sumarso)	Jl. Rukem	1300 m²	01-01-1977 s/d 01-01-1980
7	Amin Idris Martoyo. BA An. Kantor Imigrasi Malang (Kantor Imigrasi)	Jl. Raung	767 m²	26-09-1989 s/d 26-09-1990
8	Saimin (Dinas Angkatan Laut)	Jl. Sumbersari	789 m²	01-11-1954 s/d 01-11-1957
9	H.T. Kasmun. Koordinator Ketua MWC.NU. Kec. Lowokwaru (T. Kosenon - Koordinator PBNU)	Jl. Candi Panggung	500 m²	18-09-1995 s/d 18-09-1996
10	Kep. Kan. Dep. Agama KT. Malang			
11	H.R. Soenar. BA (PLN)	Jl. Bengawan Solo No.37	3000 m²	23-03-1992 s/d 23-03-1993
12	Drs. H.D. Hadiwardoyo (DKOPINDA)	Jl. R. Panji Suroso No.3	750 m²	23-01-1993 s/d 23-01-1994
13	Soewito (Soewito An. KONKEP Koperasi)	Jl. R. Panji Suroso	1000 m²	01-10-1992 s/d 01-10-1993

Terhadap aset tetap tanah yang di gunakan oleh pihak/instansi lain, Pemerintah Kota Malang sudah melakukan inventarisasi. melayangkan surat pemberitahuan untuk melakukan pembaharuan perjanjian dan selanjutnya akan dibuatkan perjanjian pinjam pakai bagi instansi vertikal dan pembaharuan perpanjangan bagi pihak selain instansi vertikal.

Selain permasalahan di atas masih terdapat permasalahan dalam pencatatan aset tetap tanah dengan penjelasan sebagai berikut.

a) Aset Eks Cina yang telah ditetapkan status hukumnya menjadi Barang Milik Daerah berdasarkan keputusan Menteri Keuangan namun belum dicatat di dalam KIB. Rincian Aset Eks Cina yang diserahkan ke Pemerintah Kota Malang pada tabel berikut.

Tabel 5.3.12.Rincian Aset Eks Cina yang Belum Dicatat Dalam Neraca Aset Tetap

No	Nama Aset	Lokasi	Jenis Aset	Luas (m^2)	Sertifikat	Keputusan Menteri Keuangan	Keterangan
1	SMP Negeri IX	Jln. Prof. Yamin VI/18. Sukoharjo. Klojen. Kota Malang	Tanah	1.533	Belum	KMK No. 99/KM.6/2012 Tgl 30 April 2012	Belum tercatat di KIB
2	Kantor Kelurahan Sukoharjo	Jln. Gatot Subroto IV/3. Sukoharjo. Klojen. Kota Malang	Tanah	530	Belum	KMK No. 57/KM.6/2012 Tgl 19 Maret 2012	Belum tercatat di KIB

b) Aset tanah bangunan pendidikan dan latihan di SDN Pisang Candi IV belum tercatat di KIB A karena belum diketahui luas dan nilainya, dan

c) Sesuai dengan Laporan Hasil Pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Malang Tahun 2016 Nomor 76.B/LHP/XVIII.SBY/06/2017 tanggal 08 Juni 201, maka Sekretaris Daerah Kota Malang telah meminta kepada Kepala Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Malang sesuai surat Nomor 593.21 / 191/ 35.73.404 /2018 tanggal 19 Januari 2018 tentang Permintaan Data Aset Tanah wilayah jalan yang belum masuk dalam Laporan Barang Milik Daerah (LBMD) Kota Malang. Sebagai tindak lanjut, maka dilaksanakan perhitungan dengan menggabungkan data ruas jalan dari Dinas PUPR dengan data Nilai Jual Objek Pajak (NJOP) yang datanya diperoleh dari BP2D dan telah mendapatkan perhitungan sementara luas tanah di bawah jalan seluas 8.901,30 meter persegi dengan nilai sebesar Rp5.049.998.114.380,00. Nilai tersebut masih membutuhkan proses evaluasi dengan membentuk tim kerja yang beranggotakan personal yang membidangi masalah jalan. perpajakan dan aset yang memiliki tugas untuk melaksanakan inventarisasi permasalahan didalam material data jalan dan data NJOP. mendeskripsikan secara rinci permasalahan teknis berkaitan dengan proses pengakuan data aset tanah jalan kota Malang dan melakukan perbaikan didalam data aset tanah jalan maupun nilai berdasarkan NJOP lokasi di dalam daftar barang pengguna dan daftar barang pengelola.

2) Peralatan dan Mesin

31 Desember 2017	31 Desember 2016
606.557.168.429,63	**556.750.085.934,97**

Saldo Aset Tetap – Peralatan dan Mesin Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp606.557.168.429,63 dan Rp556.750.085.934,97, dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.3.13. Historis Mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2017

dalam rupiah

PERALATAN DAN MESIN				
Saldo Thn 2016 (*Audited*)				**556.750.085.934,97**
Mutasi Tambah				
	Kapitalisasi	-		
	Mutasi	20.276.508.563,00		
	Reklasifikasi	2.685.331.829,00		
	Hibah	122.039.000,00		

	Regroup			
	Penghapusan	-		
	Peny/Koreksi	-		
Jumlah Mutasi Tambah			**23.083.879.392,00**	
Mutasi Kurang				
	Kapitalisasi	24.005.269.721,23		
	Mutasi	20.619.894.981,00		
	Reklasifikasi	-		
	Hibah	-		
	Regroup	-		
	Penghapusan	525.157.600,00		
	Peny/Koreksi	-		
Jumlah Mutasi kurang			**45.150.322.302,23**	
Jumlah Mutasi				**(22.066.442.910,23)**
Saldo Thn 2016 (Audited) setelah Penyesuaian				**534.683.643.024,74**
Mutasi Tambah 2017				
	Belanja Modal	103.926.945.202,89		
	Kapitalisasi (dari Belanja Non Modal)	273.831.000,00		
	Mutasi	803.410.950,00		
	Reklasifikasi (dari Aset Jenis Lainnya)	1.839.685.180,00		
	reklas akun belanja modal sesuai pencatatan kode akun aset	-		
	Regroup	-		
	Penghapusan	-		
	DAK	139.050.000,00		
	BOS	-		
	Peny/Koreksi	-		
Jumlah Mutasi Tambah 2017			**106.982.922.332,89**	
Mutasi Kurang 2017				
	Kapitalisasi (Ke Beban Lain2/Ekstracomp)	3.896.528.655,00		
	reklas akun belanja modal sesuai pencatatan kode akun aset	22.468.000,00		
	Kapitalisasi (Ke Belanja Non Modal)	-		
	Mutasi	803.410.950,00		
	Reklasifikasi (Ke Aset Jenis Lainnya)	598.194.440,00		
	Hibah	-		
	Regroup	-		
	Penghapusan	-		
	DAK	115.171.000,00		
	Peny/Koreksi	-		
	Koreksi BPK-RI	29.673.623.883,00		
Jumlah Mutasi Kurang 2017			**35.109.396.928,00**	
Jumlah Mutasi 2017				**71.873.525.404,89**
Saldo Tahun 2017				**606.557.168.429,63**

Jumlah tersebut merupakan jumlah aset tetap peralatan dan mesin yang dimiliki Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 yang dalam penyusunannya terdapat penyesuaian-penyesuaian yang meliputi koreksi dampak perubahan Peraturan Walikota Nomor 33 Tahun 2017 tentang perubahan atas Peraturan Walikota Malang Nomor 14 Tahun 2014 tentang Sistem dan Kebijakan

Akuntansi, penyesuaian (mutasi, penghapusan dan reklas aset), belanja modal, penyesuaian kapitalisasi aset, hibah, penyesuaian atas penambahan aset dari dana dak yang belum cair.

Dilaksanakannya Peraturan Walikota Nomor 33 Tahun 2017 berkaitan dengan batas nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap pada seluruh data aset dalam Laporan Barang Milik Daerah Pemerintah Kota Malang merupakan *proses redefinisi terhadap pengakuan suatu barang* apakah termasuk di dalam golongan aset tetap atau bukan. dengan konsekuensi apabila nilai perolehan yang tercatat dalam LBMD di bawah batas nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap maka harus dieliminasi dari LBMD dan Neraca, serta dicatat dalam daftar barang *ekstrakomtabel* dan manajemen proses dideskripsikan dalam Catatan Atas Laporan Keuangan Pemerintah Kota Malang.

Rekap mutasi Aset Tetap Peralatan dan Mesin Tahun 2017 adalah sebagaimana terlampir pada **Lampiran 6**.

Saldo Peralatan dan Mesin tersebut belum termasuk:

a) Peralatan dan Mesin pada Dinas Kesehatan yang dalam keadaan rusak dan berasal dari aset dropping Kementerian Kesehatan. yang sampai saat ini belum diperoleh berita acara serah terima barang. sehingga dikelompokkan sebagai barang dengan status siaga dengan rincian pada tabel berikut.

Tabel 5.3.14.Peralatan dan Mesin yang Belum Dicatat di Daftar Inventaris

No	Jenis Kendaraan	Jumlah
1	Kendaraan Roda 2	40
2	Kendaraan Roda 4	6
3	Peralatan dan Mesin	191
	Jumlah	**237**

b) Peralatan dan Mesin pada UPTD Pusat Pelayanan Kesehatan Olahraga Dinas Kesehatan yang dalam keadaan baik. merupakan hibah dari Dirjen Bina Gizi dan Kesehatan Ibu dan Anak Kementerian Kesehatan pada Tahun 2011 dan sampai saat ini belum diperoleh berita acara serah terima barang, dengan rincian pada tabel berikut:

Tabel 5.3.15.Aset Peralatan dan Mesin UPTD Pusat Pelayanan Kesehatan Olahraga Belum Dicatat Pada Neraca

No.	Jenis Barang	Jumlah
1.	*Stopwatch*	2
2.	*Stethoscope*	2
3.	Tensi Meter Berdiri	2
4.	*Metronome*	2
5.	*Handgrip Dynamometer*	2
6.	*Back Leg Dynamometer*	2
7.	*Pull Push Dynamometer*	2

No.	Jenis Barang	Jumlah
8.	*Heart Rate Monitor*	2
9.	*Ergocycle For Diagnostic*	2
	Jumlah	**18**

c) Terdapat Aset Peralatan dan Mesin pada Dinas Pendidikan yang belum dicatat di Daftar Inventaris yang berasal dari bantuan tunai (*block grant*) tahun 2014 dikarenakan sampai pada saat ini belum ada Berita Acara Serah Terima barang yang rinci dari pemeritah pusat senilai Rp189.820.182,00,dengan rincian pada tabel berikut.

Tabel 5.3.16. Daftar Bantuan Tunai (*Block Grant*)Belum Masuk Daftar Inventaris

No	Nama Sekolah	Peruntukan Bantuan	Nilai Bantuan (Rp)
1	SMA Negeri 8	Peralatan Kantin /etalase	100.000.000,00
2	SMP Negeri 13	Bantuan Alat TIK /komputer	44.910.091,00
3	SMP Negeri 14	Bantuan Alat TIK /kompter	44.910.091,00
	Jumlah		**189.820.182,00**

3) Gedung dan Bangunan

31 Desember 2017	31 Desember 2016
1.167.874.193.609,68	**1.297.395.098.893,22**

Saldo Aset Tetap – Gedung dan Bangunan Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp1.167.874.193.609,68 dan Rp1.297.395.098.893,22, dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.3.17. Historis Mutasi Aset Tetap Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2017

dalam rupiah

GEDUNG DAN BANGUNAN				
Saldo Thn 2016 (Audited)				**1.297.395.098.893,22**
Mutasi Tambah				
	Kapitalisasi	-		
	Mutasi	38.421.084.709,00		
	Reklasifikasi	48.207.000,00		
	Hibah	-		
	Regroup			
	Penghapusan	-		
	Peny/Koreksi	4.285.042.843,79		
Jumlah Mutasi Tambah			**42.754.334.552,79**	
Mutasi Tambah				
	Kapitalisasi	1.734.575.089,52		
	Mutasi	106.730.717.709,00		
	Reklasifikasi	9.775.817.984,00		
	Hibah	-		
	Regroup	33.116.846.804,29		
	Penghapusan	-		

	Peny/Koreksi	83.045.705,36		
Jumlah Mutasi kurang			**151.441.003.292,17**	
Jumlah Mutasi				**(108.686.668.739,38)**
Saldo Thn 2016 (Audited) setelah Penyesuaian				**1.188.708.430.153,84**
Mutasi Tambah 2017				
	Belanja Modal	69.202.148.560,00		
	Kapitalisasi (dari Belanja Non Modal)	-		
	Mutasi	-		
	Reklasifikasi (dari Aset Jenis Lainnya)	149.100.000,00		
	reklas akun belanja modal sesuai pencatatan kode akun aset			
	Regroup	-		
	Penghapusan	-		
	DAK	256.517.000,00		
	BOS	-		
	Peny/Koreksi	-		
Jumlah Mutasi Tambah 2017			**69.607.765.560,00**	
Mutasi Kurang 2017				
	Kapitalisasi (Ke Beban Lain2/Ekstracomp)	205.660.500,00		
	reklas akun belanja modal			
	Kapitalisasi (Ke Belanja Non Modal)	17.435.000,00		
	Mutasi			
	Reklasifikasi (Ke Aset Jenis Lainnya)	2.905.924.890,00		
	Hibah	-		
	Regroup	-		
	Penghapusan			
	DAK	1.088.180.800,00		
	Peny/Koreksi			
	Koreksi Atribusi	682.323.850,00		
	Koreksi BPK-RI	85.542.477.064,16		
Jumlah Mutasi Kurang 2017			**90.442.002.104,16**	
Jumlah Mutasi 2017				**(20.834.236.544,16)**
Saldo Tahun 2017				**1.167.874.193.609,68**

Jumlah tersebut merupakan jumlah aset tetap gedung dan bangunan yang dimiliki Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 yang didalamnya terdapat beberapa proses penyesuaian, dengan penjelasan sebagai berikut.

a) Proses koreksi Satuan Unit Aset Gedung dan Bangunan dan belanja *subsequentexpenditure* (belanja setelah perolehan awal) yang menyertainya.yaitu:

   (1) Sesuai dengan PSAP nomor 71 tahun 2010 bahwa nilai aset paling handal adalah dengan diketahui sesuai dengan bukti belanja. Sedangkan pada Laporan Barang Milik Daerah Kota Malang belum teridentifikasinya sebagian nilai perolehan awal aset gedung dan bangunan yang dipergunakan SKPD,

   (2) Nilai *subsequent expenditure* diantaranya adalah nilai pemeliharaan yang menimbulkan aset karena mempunyai nilai diatas batas nilai kapitalisasi aset tidak dapat diakui sebagai nilai perolehan awal aset,

(3) Dalam pemberlakuan metode akuntansi akrual basis, maka proses pembebanan penyusutan pada masing masing aset gedung dan bangunan harus dilaksanakan sistematis dengan mendeskripsikan nilai perolehan awal, biaya-biaya yang dapat diatribusikan secara langsung kepada aset yaitu biaya perencanaan (DED), biaya pelaksanaan konstruksi dan biaya pengawasan dan belanja-belanja pemeliharaan yang dilakukan diatas batas nilai kapitalisasi yang ditentukan harus diurutkan secara sistematis sesuai tahun dan setelah itu baru dilaksanakan pembebanan penyusutan serta penambahan masa manfaat sehingga didapatkan nilai buku yang akuntabel,

(4) Setelah dilaksanakan proses atribusi sesuai dengan Surat dari Sekretaris Daerah Kota Malang Nomor 593.21/97/35.73.404/2018 tanggal 15 Januari 2018 tentang permintaan data hasil grouping setiap unit asset gedung dan bangunan dalam LBMD Kota Malang, bekerjasama dengan Pengguna Barang/Kuasa Pengguna Barang untuk melaksanakan proses atribusi terhadap *subsequent expenditure* pada aset gedung dan bangunan untuk semua periode perolehan dalam rangka penentuan nomenklatur/kodefikasi barang dalam proses penetapan perhitungan nilai aset sesuai metode akuntansi berbasis akrual,

(5) Data unit aset yang belum memiliki data nilai perolehan awal aset karena data tidak tersedia dalam data base aset Kota Malang. dan sistem penatausahaan aset pada masa lalu yang belum selengkap tuntutan peraturan perundang-undangan yang mengatur permasalahan aset pada saat ini, dan

(6) Dengan tidak diketahuinya nilai perolehan awal unit aset. maka Pemerintah Kota Malang perlu untuk membentuk tim kerja inventarisasi aset daerah untuk melaksanakan inventarisasi bangunan kantor milik Pemerintah Kota Malang dan dilanjutkan dengan melaksanakan reproduksi ulang nilai dengan melakukan revaluasi bekerjasama dengan penilai;

b) Dilaksanakannya reklasifikasi terhadap konstruksi dalam pengerjaan (KDP) menjadi aset tetap gedung dan bangunan karena sudah selesainya proses pembangunan dan serah terimanya kepada Pemerintah Kota Malang; dan

c) Pengeluaran nominal gedung dan bangunan Pemerintah Kota Malang yang dihitung dalam kerjasama atau *Built, Operate, and Transfer*(BOT)dengan pihak ketiga.

Selain itu jumlah dalam penghitungan aset Gedung dan Bangunan terdapat penyesuaian-penyesuaian yang meliputi penyesuaian kapitalisasi aset, reklasifikasi aset, hibah, penyesuaian atas penambahan aset dari dana DAK yang belum cair, dan penghapusan. Untuk penambahan aset dan pengurangan aset sebagaimana terlampir pada **Lampiran 7.**

Saldo Gedung dan Bangunan tersebut belum termasuk:

a) Gedung dan Bangunan pada Dinas Pendidikan yang belum dicatat di Daftar Inventaris yang berasal dari bantuan tunai (*block grant*) tahun 2013 senilai Rp462.000.000,00 dan tahun 2014 sebesar Rp5.851.136.000,00 karena belum diperoleh berita acara serah terima barang dengan rincian pada tabel berikut.

Tabel 5.3.18.Bantuan Tunai (*Block Grant*) Dinas Pendidikan Belum Masuk Daftar Inventaris

dalam rupiah

No	Nama Sekolah	Peruntukan Bantuan	Nilai Bantuan
Tahun 2013			
1	SMKN 8	R K B SMK	231.000.000,00
2	SMKN 11	R K B SMK	231.000.000,00
Tahun 2014			
3	SMPN 17	R K B	232.000.000,00
4	SMPN 24	Perpustakaan	193.800.000,00
5	SMPN 25	Lab IPA	218.025.000,00
6	SMPN 26	Perpustakaan	193.800.000,00
7	SMKN 11	RKB SMK	391.713.000,00
8	SMKN 10	RKB SMK	391.713.000,00
9	SMKN 1	RKB SMK	391.173.000,00
10	SMKN 5	RKB SMK	261.142.000,00
11	SMKN 9	RKB SMK	261.142.000,00
12	SMKN 6	RKB SMK	543.789.000,00
13	SMKN 12	RKB SMK	362.526.000,00
14	SMKN 12	RKB SMK	130.571.000,00
15	SMPN 16	Kantin Kejujuran	10.000.000,00
16	SMKN 7	RKB SMK	261.142.000,00
17	SMKN 4	Pengembangan SMK Rujukan	1.004.300.000,00
18	SMKN 2	Pengembangan SMK Rujukan	1.004.300.000,00
	Jumlah		**6.313.136.000,00**

4) Jalan, Irigasi, dan Jaringan

31 Desember 2017	31 Desember 2016
1.955.878.092.605,28	**1.834.150.864.016,31**

Saldo Aset Tetap – Jalan. Irigasi dan Jaringan Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp1.955.878.092.605,28 dan Rp1.834.150.864.016,31. Jumlah tersebut merupakan jumlah aset tetap Jalan, Irigasi, dan Jaringan yang dimiliki Pemerintah Kota Malang Per 31 Desember 2017, dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.3.19. Historis Mutasi Aset Tetap Jalan. Irigasi dan Jaringan per 31 Desember 2017

dalam rupiah

JALAN. IRIGASI DAN JARINGAN				
Saldo Thn 2016 (*Audited*)				**1.834.150.864.016,31**
Mutasi Tambah				
	Kapitalisasi	-		
	Mutasi	35.500.000,00		
	Reklasifikasi	-		
	Hibah	-		
	Regroup	-		
	Penghapusan	-		
	Peny/Koreksi	-		
Jumlah Mutasi Tambah			**35.500.000,00**	

Mutasi Kurang				
	Kapitalisasi	-		
	Mutasi	218.000.000,00		
	Reklasifikasi	-		
	Hibah	-		
	Regroup	-		
	Penghapusan	-		
	Peny/Koreksi	-		
Jumlah Mutasi kurang			**218.000.000,00**	
Jumlah Mutasi				**(182.500.000,00)**
Saldo Thn 2016 (Audited) setelah Penyesuaian				**1.833.968.364.016,31**
Mutasi Tambah 2017				
	Belanja Modal	162.849.691.788,97		
	Kapitalisasi (dari Belanja Non Modal)	16.322.300,00		
	Mutasi			
	Reklasifikasi (dari Aset Jenis Lainnya)	-		
	reklas akun belanja modal sesuai pencatatan kode akun aset	7.068.000,00		
	Regroup	-		
	Penghapusan	-		
	DAK	-		
	BOS	-		
	Peny/Koreksi	-		
Jumlah Mutasi Tambah 2017			**162.873.082.088,97**	
Mutasi Kurang 2017				
	Kapitalisasi (Ke Beban Lain2/Ekstracomp)	-		
	reklas akun belanja modal sesuai pencatatan kode akun aset	-		
	Kapitalisasi (Ke Belanja Non Modal)	-		
	Mutasi			
	Reklasifikasi (Ke Aset Jenis Lainnya)	1.335.058.876,36		
	Hibah	-		
	Regroup	-		
	Penghapusan			
	DAK	39.331.054.623,64		
	Peny/Koreksi			
	Koreksi BPK-RI	297.240.000,00		
Jumlah Mutasi Kurang 2017			**40.963.353.500,00**	
Jumlah Mutasi 2017				**121.909.728.588,97**
Saldo Tahun 2017				**1.955.878.092.605,28**

Rincian daftar penyesuaian aset pada jalan, irigasi, dan jaringan sebagaimana terlampir pada **Lampiran 8**.

5) Aset Tetap Lainnya

31 Desember 2017	31 Desember 2016
57.001.760.860,01	**47.836.246.159,75**

Saldo Aset Tetap Lainnya Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar 57.001.760.860,01 dan 47.836.246.159,75. Aktiva tetap lainnya mencakup aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan dalam kelompok aset tetap di atas. Dalam nilai tersebut

termasuk penyesuaian penambahan aset dari Dana BOS Tahun 2017 pada Dinas Pendidikan sebesar Rp2.703.267.035,00, dengan penjelasan sebagai berikut.

Tabel 5.3.20. Historis Mutasi Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2017

				dalam rupiah
		ASET TETAP LAINNYA		
Saldo Thn 2016 (Audited)		1.874.834.231,00		**47.836.246.159,75**
Mutasi Tambah			**1.874.834.231,00**	
Jumlah Mutasi 2017		0,01		**2.178.170.962,00**
Saldo Tahun 2017		-		**57.001.760.860,01**
	Reklasifikasi	7.090.486.155,00		
	Hibah	-		
	Regroup			
	Penghapusan	-		
	Peny/Koreksi	-		
Jumlah Mutasi Tambah			**7.090.486.155,01**	
Mutasi Kurang				
	Kapitalisasi	103.142.416,00		
	Mutasi	-		
	Reklasifikasi	-		
	Hibah	-		
	Regroup	-		
	Penghapusan	-		
	Peny/Koreksi	0,75		
Jumlah Mutasi kurang			**103.142.416,75**	
Jumlah Mutasi				**6.987.343.738,26**
Saldo Thn 2016 (Audited) setelah Penyesuaian				**54.823.589.898,01**
Mutasi Tambah 2017				
	Belanja Modal	2.977.072.415,00		
	Kapitalisasi (dari Belanja Non Modal)	159.485.778,00		
	Mutasi			
	Reklasifikasi (dari Aset Jenis Lainnya)	901.047.000,00		
	reklas akun belanja modal sesuai pencatatan kode akun aset	15.400.000,00		
	Regroup	-		
	Penghapusan	-		
	DAK	-		
	BOS	-		
	Peny/Koreksi	-		
Jumlah Mutasi Tambah 2017			**4.053.005.193,00**	
Mutasi Kurang 2017				
	Kapitalisasi (Ke Beban Lain2/Ekstracomp)			
	reklas akun belanja modal sesuai pencatatan kode akun aset			
	Kapitalisasi (Ke Belanja Non Modal)			
	Mutasi			
	Reklasifikasi (Ke Aset Jenis Lainnya)			
	Hibah			

Saldo Aset Tetap Lainnya belum termasuk:

a) Aset Tetap Lainnya pada Dinas Pendidikan namun belum dicatat di Daftar Inventaris yang berasal dari bantuan tunai (*block grant*) tahun 2013 karena belum diperoleh berita acara serah terima barang dengan rincian pada tabel berikut.

Tabel 5.3.21.Bantuan Tunai (*Block Grant*) Dinas PendidikanBelum Masuk Daftar Inventaris

dalam rupiah

No	Nama Sekolah	Peruntukan Bantuan	Nilai Bantuan
1	SDN Karang Besuki 2	Alat Kesenian	70.000.000,00
2	SMPN 24	Alat Kesenian	70.000.000,00
3	SMPN 18	Alat Kesenian	70.000.000,00
4	SMPN 23	Alat Kesenian	70.000.000,00
5	SMAN 8	Alat Kesenian	70.000.000,00
	Jumlah		**350.000.000,00**

b) Aset Tetap Lainnya pada UPT Taman Rekreasi Dinas Kebudayaan dan Pariwisata berupa binatang dalam keadaan hidup yang terdiri dari 22 satwa yang dilindungi Undang-Undang dan 86 satwa yang tidak dilindungi undang-undang, dengan rincian sebagai berikut:

			Merpati Kipas	6
			Ayam Pelung	-
			Ayam Ketaw a	1
			Ayam Kate	4
			Ular Sanca Batik	2
	Jumlah	**22**		**86**

Sebanyak 22 satwa yang dilindungi undang-undang tersebut berasal dari hibah Badan Konservasi Sumber Daya Alam (BKSDA)dan 86 satwa yang tidak dilindungi undang-undang berasal dari sumbangan warga Kota Malang.

Selain hal tersebut diatas, maka dalam penyusunan Laporan Barang Milik Daerah tahun 2017 sebagai bahan penyusunan Neraca Kota Malang. telah dilaksanakan reklasifikasi terhadap pemeliharaan yang sebelumnya dicatat dalam Aset Gedung dan Bangunan dipindahkan didalam kelompok Aset Tetap Lainnya-Aset Renovasi sesuai dengan Buletin Teknis Nomor 15 tentang Akuntansi Aset Tetap Berbasis Akrual pada bab X tentang Renovasi Aset Tetapkarena pemeliharaan dilakukan oleh SKPD bukan Pengguna Barang atau pemeliharaan yang dilaksanakan bukan pada aset milik Pemerintah Kota Malang dan Aset tersebut belum diserahkan kepada entitas yang memiliki.

Rincian daftar penyesuaian aset pada aset tetap lainnya sebagaimana terlampir pada **Lampiran 9**.

6) Konstruksi Dalam Pekerjaan

31 Desember 2017	31 Desember 2016
33.976.971.400,00	**31.664.269.400,00**

Saldo Aset Tetap - KDP Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp33.976.971.400,00 dan Rp31.664.269.400,00.

Jumlah tersebut merupakan beberapa proyek konstruksi yang sampai dengan akhir tahun anggaran 2017 belum selesai dikerjakan dan dicatat sebagai konstruksi dalam pengerjaan dengan

Tabel 5.3.22.Binatang Hidup Milik UPT Taman Rekreasi Dinas Kebudayaan dan Pariwisata yang Belum Masuk Daftar Inventaris

No.	Jenis Satwa yang Dilindungi UU	Jumlah (unit)	Jenis Satwa yang Tidak Dilindungi UU	Jumlah
1.	Kera Jaw a	1	Landak	15
2.	Rangkok	2	Derkuku	10
3.	Kuntul Gina	2	Kalong	1
4.	Bayan	1	Monyet Ekor Panjang	2
5.	Burung Merak Hijau	5	Itik Alabio	1
7.	Burung Kakatua Raja	1	Ayam Mutiara	2
8.	Burung Kakatua Besar Jambul Kuning	5	Merpati Batu/Lokal	20
9.	Burung Elang Laut	2	Angsa	6
10.	Burung Elang Hitam	1	Nuri Merah Kepala Hitam	1
11.	Burung Kasuari Gelambir Tunggal	1	Musang/Luw ak	2
			Itik	2
			Kalkun	6

Tabel 5.3.23. Historis Mutasi Aset Tetap Konstruksi Dalam Pekerjaan per 31 Desember 2017

dalam rupiah

KONSTRUKSI DALAM PENGERJAAN	
Saldo Tahun 2016 (*Audited*)	**31.664.269.400,00**
MutasiTambah	
Kapitalisasi	-
Mutasi	-
Reklasifikasi	-
Hibah	-

mengakumulasikan juga biaya-biaya penunjang sesuai dengan PP 71 Tahun 2010 Lampiran I tentang Standar Akuntansi Pemerintahan Pernyataan Nomor 7 tentang Akuntansi Aset Tetap pada bab Penilaian Awal Aset Tetap pada paragraf 30 dan 34 tentang biaya-biaya yang dapat diatribusikan secara langsung kepada aset, yaitu dengan mengkapitalisasi belanja perencanaan (DED) dan belanja pengawasan dalam nilai konstruksi dalam pengerjaan yang tercatat dalam neraca. Penjelasan adalah sebagai berikut.

	Regroup	-		
	Penghapusan	-		
	Peny/Koreksi	-		
JumlahMutasiTambah			**-**	
MutasiKurang				
	Kapitalisasi	-		
	Mutasi	-		
	Reklasifikasi	48.207.000,00		
	Hibah	-		
	Regroup	-		
	Penghapusan	-		
	Peny/Koreksi	14.135.000,00		
Jumlah mutasikurang			**62.342.000,00**	
JumlahMutasi				**(62.342.000,00)**
Saldo Tahun 2016 (*Audited*) setelah penyesuaian				**31.601.927.400,00**
MutasiTambah 2017				
	Belanja Modal	-		
	Kapitalisasi (dariBelanja Non Modal)	-		
	Mutasi	-		
	Reklasifikasi (dariAsetJenisLainnya)	2.423.444.000,00		
	Reklas akun belanja modal sesuai pencatatan kode akun aset	-		
	Regroup	-		
	Penghapusan	-		
	DAK	-		
	BOS	-		
	Peny/Koreksi	-		
JumlahMutasiTambah 2017			**2.423.444.000,00**	
MutasiKurang 2017				
	Kapitalisasi (Ke Beban Lain2/Ekstracomp)	-		
	reklasakunbelanja modal sesuai pencatatan kode akun aset	-		
	Kapitalisasi (Ke Belanja Non Modal)	-		
	Mutasi	-		
	Reklasifikasi (Ke AsetJenisLainnya)	48.400.000,00		
	Hibah	-		
	Regroup	-		
	Penghapusan	-		
	DAK	-		
	Peny/Koreksi	-		
JumlahMutasiKurang 2017			**48.400.000,00**	
JumlahMutasi 2017				**2.375.044.000,00**
SaldoTahun 2017				**33.976.971.400,00**

Rincian daftar penyesuaian aset pada konstruksi dalam pekerjaan sebagaimana terlampir pada **Lampiran 10**.

7) Akumulasi Penyusutan

31 Desember 2017	31 Desember 2016
(1.560.667.467.068,09)	**(1.482.116.766.770,63)**

Saldo Aset Tetap – Akumulasi Penyusutan Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp1.560.667.467.068,09danRp1.482.116.766.770,63.

Tabel5.3.24.Akumulasi Penyusutan Tahun 2017

dalam rupiah

Aset Tetap	Per 31 Desember 2016	Per 31 Desember 2017
Peralatan dan Mesin	365.459.144.833,09	396.249.706.778,15
Gedung dan Bangunan	229.167.341.972,67	170.035.741.080,67
Jalan. Irigasi dan Jaringan	886.358.403.186,06	993.081.340.350,30
Aset Tetap Lainnya	1.131.876.778,81	1.300.678.858,97
Jumlah	**1.482.116.766.770,63**	**1.560.667.467.068,09**

Perbandingan komparatif akumulasi penyusutan sebagai berikut.

Informasi Tambahan Atas Aset Tetap

1) Sampai dengan berakhirnya tahun anggaran 2017, Pemerintah Kota Malang menerima hibah dari pihak ke-3 dalam bentuk *Corporate Social Responsibilities* (CSR) berupa aset yang tersebar di masing-masing OPD. Aset tersebut belum tercatat dan diakui sebagai aset tetap pada neraca Pemerintah Kota Malang dikarenakan masih dilakukan penelusuran atas besaran nilai per unit barang yang diterima. Penjelasan lebih lanjut diungkapkan dalam Bab VI – Penjelasan Atas Informasi-Informasi Keuangan dan Non Keuangan. Rincian aset yang bersumber dari CSR sebagaimana terlampir pada **Lampiran 11** dantelah diungkap lebih lanjut dalam LHP LKPD TA 2017 Pemerintah Kota Malang, pada temuan SPI terkait Aset Tetap; dan
2) Atas koreksi yang disusun pada LPE oleh Bidang Akuntansi dan Aset BPKAD yaitu sebesar Rp104.941.908.589.25, belum dapat terjelaskan dan masih dilakukan penelusuran sebesar Rp5.133.082.987,39. Permasalahan diakibatkan adanya*bugs* pada aplikasi SIMBADA. Atas nilai tersebut, Bidang Akuntansi dan Penatausahaan Aset akan melakukan penelusuran dan pembetulan pada aplikasi setelah dilakukan *update* pada sistem.

5.3.1.d. ASET LAINNYA

31 Desember 2017	31 Desember 2016
207.994.188.212,86	**128.914.946.596,12**

Saldo Aset Lainnya Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp207.994.188.212,86 dan Rp128.914.946.596,12.Saldo Aset Lainnya diklasifikasikan menjadi beberapa pos sebagai berikut.

Tabel5.3.25. Aset Lainnya

dalam rupiah

Keterangan	31 Desember 2017	31 Desember 2016
Tuntutan ganti Rugi	52.105.000,00	52.105.000,00
Kemitraan dengan Pihak Ketiga	106.449.318.000,00	106.449.318.000,00
Aset Tak Berwujud	7.350.245.659,25	6.377.244.054,50
Kas yang Dibatasi Penggunaannya	323.000.151,54	345.935.911,79
Aset lain-lain	93.819.519.402,07	15.690.343.629,83
Jumlah	**207.994.188.212,86**	**128.914.946.596,12**

1) Tuntutan Ganti Rugi

31 Desember 2017	31 Desember 2016
52.105.000,00	**52.105.000,00**

Saldo Tuntutan Ganti Rugi Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp52.105.000,00 dan Rp52.105.000,00.

Tabel 5.3.26. Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah per 31 Desember 2017

dalam rupiah

No.	Pos	SaldoPiutangTahun 2016	Penyesuaian (Penambahan/ Pengurangan)	PembayaranTahun 2017	Saldo Piutang Tahun 2017
1	2	3	4	5	6=3+4-5
1	Ganti Kerugian atas Kekayaan Daerah	52.105.000,00	0,00	0,00	52.105.000,00
	Jumlah	**52.105.000,00**	**-**	**-**	**52.105.000,00**

Saldo tuntutan Ganti Kerugian Daerah didasarkan pada Laporan Hasil Pemantauan Penyelesaian Ganti Kerugian Daerah per Semester II tahun 2017 pada Pemerintah Kota Malang Nomor 66/LPPKD/XVIII.SBY/12/2017 tanggal 29 Desember 2017, pada Lampiran 1 atas kasus yang telah diterbitkan SK Pembebanan/SKTJM/putusan pengadilan sebesar Rp52.105.000,00.

Jumlah tersebut merupakan reklasifikasi dari Bagian Lancar Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi menjadi Aset Lainnya karena tidak terdapat jadwal waktu pembayaran dan jatuh tempo pelunasannya lebih dari 12 bulan. Sebelumnya, pelaksanaan pembayaran atas kerugian daerah belum diterapkan pemotongan gaji oleh bendahara, tetapi sejak tahun 2014. pembayaran atas kerugian daerah sudah dilakukan melalui pemotongan gaji.

Rincian tuntutan ganti rugi sebagaimana terlampir pada **Lampiran 12**.

2) Kemitraan dengan Pihak Ketiga

31 Desember 2017	31 Desember 2016
106.449.318.000,00	**106.449.318.000,00**

Saldo Kemitraan dengan Pihak Ketiga Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 sebesar Rp106.449.318.000,00. Jumlah tersebut merupakan BOT yang terdiri dari:

Tabel 5.3.27.Daftar Aset BOT per 31 Desember 2017

dalam rupiah

No	Keterangan	Nilai	Jumlah per 31 Desember 2017	Jumlah per 31 Desember 2016
1.	**Alun-Alun Mal Ramayana** PT. SadeanIntramitra Corporation Kontrak No. 050/20/428.114/1997 Tanah seluas 7.607 m	7.607.000.000,00	**7.607.000.000,00**	**7.607.000.000,00**
2.	**Pasar Besar -Matahari** PT. Matahari Putra Prima Kontrak No : 050/50/420.112/2004 Tanah seluas 21.820 m^2 Bangunan	 21.820.000.000,00 22.540.508.000,00	**44.360.508.000,00**	**44.360.508.000,00**
3.	**Malang Olympic Garden (MOG)** PT. Mustika Taman Olympic Kontrak No : 050/15/35.73.112/2006 Addm : 050/12/35.73.112/2007	22.755.810.000,00	**22.755.810.000,00**	**22.755.810.000,00**
			-	-
4	**Pasar Dinoyo** PT. Citra Gading Asritama Kontrak Nomor : 050/558/35.73.112/2010 Tanah seluas 9.980 m^2 Bangunan	 4.870.000.000,00 7.000.000.000,00	**11.870.000.000,00**	**11.870.000.000,00**
5	**PasarBlimbing**			
	PT. Karya Indah Sukses konsorsium dengan PT.Fortunindo dan PT. RakaUtama Kontrak No : 050/559/35.73.112/2010 Tanah seluas 17.320 m^2 Bangunan	 13.856.000.000,00 6.000.000.000,00	**19.856.000.000,00**	**19.856.000.000,00**
	Jumlah		**106.449.318.000,00**	**106.449.318.000,00**

Penjelasan atas BOT adalah sebagai berikut.

a) Nilai aset BOT Ramayana dengan mengacu Buletin Teknis Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan Lampiran Nomor 2 pada Bab VIII poin D.1 tentang Kemitraan dengan Pihak Ketiga dalam format Bangun, Kelola, Serah atau BOT. bahwa nilai yang dicatat dalam Neraca Pemerintah Daerah adalah sebesar aset yang diserahkan oleh Pemerintah Kota Malang untuk dikerjasamakan, yaitu sebesar nilai tanah yang tercantum dalam neraca Awal Pemerintah Kota Kota Malang tahun 2001 sebesar Rp.7.607.000.000,00 bukan nilai yang tercantum dalam perjanjian Kontrak Nomor 050/20/428.114/1997 senilai Rp3.584.000.000,00;

b) Nilai aset BOT Pasar Besar sesuai dengan Perjanjian Kerjasama antara Pemerintah Kota Malang dengan PT. MPP Nomor 050/50/420.112/2004 dengan aset milik Pemerintah Kota Malang yang dikerjasamakan berupa tanah Pasar Besar seluas 21.820 m^2 senilai Rp21.820.000.000,00 dan bangunan senilai Rp22.540.508.000,00. (Perjanjian bersama

antara Pemerintah Kota Malang dengan PT. SFK tentang Penyerahan Bagunan Pasar Besar. Nomor 050/01/420.112/2004 sebesar Rp22.540.508.000,00 dan menyesuaikan nilai yang sebelumnya pada neraca tahun 2008 sebesar Rp19.110.000.000,00 (kontrak Nomor 644/035/ 428.112/ 1990) dengan PT. SFK;

c) Nilai objek BOT MOG merupakan perhitungan nilai dari luasan tanah yang dikerjasamakan seluas 29.553 m^2 dikalikan nilai tanah per neraca awal Pemerintah Kota Malang Tahun 2001 yaitu sebesar Rp770.000,00. sehingga total senilai Rp22.755.810.000,00. Nilai yang diakui bukan nilai yang tercantum dalam Adendum perjanjian Kontrak Nomor 050/12/35.73.112/2007 sebesar Rp56.962.000.000,00;

d) Nilai objek BOT pasar Dinoyo jangka waktu perjanjian 30 tahun sejak tanggal perjanjian yaitu jatuh tempo tahun 2040. Tanah dan bangunan yang dicatatpada Neraca Pemerintah Kota Malang sesuai dengan nilai awal yang tercatat dalam Neraca awal Pemerintah Kota Malang Tahun 2001 baik dalam luasan maupun nilai satuan per meter persegi yang dipindah bukukan dari Aset Tanah ke Aset lainnya-BOT pada tahun 2011. Nilai kerjasama yang tercantum dalam kontrak dengan Pihak Ke-3 berbeda karena menyesuaikan dengan kondisi penilaian yang dilaksanakan pada waktu kontrak yaitu tahun 2010;

e) Nilai objek BOT pasar Blimbing jangka waktu perjanjian 30 tahun sejak tanggal perjanjian yaitu jatuh tempo tahun 2040. Tanah dan bangunan yang dicatat dalam BOTpada Neraca Pemerintah Kota Malang sesuai dengan nilai awal yang tercatat dalam Neraca awal Pemerintah Kota Malang Tahun 2001 baik dalam luasan maupun nilai satuan per meter persegi yang dipindah bukukan dari Aset Tanah ke Aset lainnya-BOT pada tahun 2011. Nilai kerjasama yang tercantum dalam kontrak dengan Pihak Ke-3 berbeda karena menyesuaikan dengan kondisi penilaian yang dilaksanakan pada waktu kontrak yaitu tahun 2010.

Sejak tahun 2016. pencatatan BOT dilakukan oleh BPKAD**.**

3) Aset Tak Berwujud

31 Desember 2017	31 Desember 2016
7.350.245.659,25	**6.377.244.054,50**

Saldo Aset Tak Berwujud Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp7.350.245.659,25dan Rp6.377.244.054,50.

Jumlah Aset Tak Berwujud tersebut terdiri dari *software* yang menunjang pelaksanaan tugas di lingkungan Pemerintah Kota Malang dengan rincian sebagai berikut.

Total MutasiTahun 2017 (II)	**5.459.144.700,00**	**(4.486.143.095,25)**	**973.001.604,75**
Saldo 31 Desember 2017 (I+II)	**28.364.354.717,00**	**(21.014.109.057,75)**	**7.350.245.659,25**

Ppenambahan aset lainnya sebesarRp3.941.460.000,00 dapat dijelaskan sebagai berikut:

Kapitalisasi Aset

a) Dinas PUPR:

1) Pencatatan belanja jasa konsultasi pendataan bangunan gedung di kota malang tahun 2017 menjadi aplikasi pendataan bangunan gedung di Kota Malang Tahun 2017 dimasukan dalam aset tak berwujud sebesar Rp479.369.000,00,
2) Belanja jasa konsultansi pembangunan/pengembangan/pendampingan aplikasi pengembangan sistem informasi jalan menjadi aplikasi pengembangan sistem informasi jalan dimasukan dalam aset tak berwujud sebesar Rp275.084.000,00,
3) Belanja jasa konsultansi pembangunan / pengembangan / pendampingan aplikasi penyusunan data tahunan Ke-PUan menjadi aplikasi penyusunan data tahunan ke-PUan dimasukan dalam aset tak berwujud sebesar Rp47.190.000,00;

b) Dispendukcapil:

1) Pencatatan belanja jasa konsultansi membangun aplikasi pemanfaatan data dengan pelayanan publik sebesar Rp21.450.000,00,
2) Pencatatan belanja jasa konsultansi pengembangan *software* aplikasi petugas registrasi kelurahan sebesar Rp20.400.000,00;

c) DPMPTSP, pencatatan atas belanja jasa konsultansi pembangunan/pengembangan/ pendampingan aplikasi berupa pengembangan SIM Pelayanan Perijinan senilai Rp450.000.000,00 yang masuk dalam aset tak berwujud;

d) Banrelitbang, pencatatan belanja jasa konsultansi total nilai Rp2.578.754.500,00 tahun anggaran 2017 yang masuk dalam aset tak berwujud.

Reklas Aset pada RSUD berupa *master plan* senilai Rp48.400.000,00 masuk dalam aset lainnya;

Penambahan Aset BOSNAS pada Dinas Pendidikan berupa perolehan Aset dari sumber dana BOS Dinas Pendidikan tahun 2017 sebesar Rp20.812.500,00.

Tabel 5.3.28. Historis Mutasi Aset Berwujud per 31 Desember 2017

dalam rupiah

Uraian	HargaPerolehan	Akm. Amortisasi	NilaiBuku
1	2	3	4=2+3
Saldo 31 Desember 2016 (I)	**22.905.210.017,00**	**(16.527.965.962,50)**	**6.377.244.054,50**
MutasiSelama 2017:			-
Belanja Modal TA 2017	1.517.684.700,00		1.517.684.700,00
Kapitalisasi dari Belanja Barang TA 2017	3.941.460.000,00		3.941.460.000,00
BebanAmortisasitahun 2017		(4.349.443.095,25)	(4.349.443.095,25)
Koreksi atas akm amortisasi tahun 2014 RSUD		(24.200.000,00)	(24.200.000,00)
KoreksipenambahanamortisasiatasPengembangan SIMPTSP (asettidakberwujud) yang diperolehdanbelumdiakuipada TA 2016		(112.500.000,00)	(112.500.000,00)

4) Aset Lain yang Dibatasi Penggunaannya

31 Desember 2017	31 Desember 2016
323.000.151,54	**345.935.911,79**

Saldo Aset Lain yang Dibatasi Penggunaannya Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp323.000.151,54 dan Rp345.935.911,79. Saldo per 31 Desember 2017 terdiri dari kas di bendahara sebesar Rp24.373.083,35 dan saldo di rekening koran sebesar Rp298.627.068,19.

Saldo Aset Lain yang Dibatasi Penggunaannya merupakan saldo kas di BP2Dyang merupakan uang jaminan bongkar pemasangan reklame (Jambong). Saldo tersebut diadministrasikan oleh Bendahara Penerimaan dan Pengeluaran Jaminan Bongkar pada BP2D di Bank Jatim Nomor Rekening 0041045418 atas nama Bendahara Pengeluaran Jambong. Uang tersebut berasal dari wajib pajak reklame sebagai jaminan yang dikelola oleh Bendahara Pengeluaran dan Bendahara Penerimaan jaminan bongkar yang ditunjuk oleh Pengguna Anggaran BP2D. Berdasarkan Peraturan Walikota Nomor 14 tahun 2012 yang diubah dengan Peraturan Walikota Nomor 39 tahun 2013 tentang Tata Cara Pembayaran. Pengembalian dan Pengelolaan Uang Jaminan bongkar reklame, jaminan tersebut akan dikembalikan kepada wajib pajak reklame apabila wajib pajak membongkar sendiri reklame yang dipasang saat masa tayang reklame berakhir. namun apabila seminggu setelah masa tayang reklame berakhir uang jaminan tidak diklaim. maka uang jaminan bongkar tersebut menjadi hak Pemda dan harus disetor ke kas daerah oleh Bendahara Pengeluaran Jaminan Bongkar.

Uang jaminan bongkar pemasangan reklame tidak memenuhi definisi kas namun dapat dikelompokkan ke dalam Aset Lainnya karena uang tersebut telah diterima Pemda dan dimungkinkan dapat menjadi potensi pendapatan. Pada tahun 2017 dilakukan pencatatan ke dalam neraca pada akun Aset Lain yang Dibatasi Penggunaannya. Saldo dan mutasi atas uang jaminan bongkar selama tahun 2017 tersaji sebagai berikut.

	dalam rupiah
Saldo Per 31 Desember 2016	**345.935.911,79**
KoreksiLebihCatat	
Uang Jaminan Bongkar Pemasangan Reklame	(6.000,00)
Penyesuaian Penurunan Nilai Uang Jaminan Bongkar Pemasangan reklame	(22.929.760,25)
Saldo Per 31 Desember 2017	**323.000.151,54**

Saldo Uang Jaminan Bongkar Pemasangan Reklame sebesar Rp323.000.151,54.

5) Aset Lain-Lain

31 Desember 2017	31 Desember 2016
93.819.519.402,07	**15.690.343.629,83**

Saldo Aset Lain-Lain Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp93.819.519.402,07dan Rp15.690.343.629,83.Saldo per 31 Desember 2016 disajikan

sebesar nilai buku (harga perolehan sebesar Rp47.285.933.238,49dikurangi Akumulasi Penyusutan pada saat dipindahkan dari Aset Tetap sebesar Rp31.595.589.608,66).

Saldo Aset Lain-lain tahun 2017 adalah aset tetap yang telah dihibahkan kepada pihak lain atau aset yang telah dibongkar/dihentikan penggunaannya tetapi belum dilakukan penghapusan aset. Terkait penerapan Peraturan Walikota Malang Nomor 88 Tahun 2015 tentang Kebijakan Penyusutan Aset Tetap dan Aset Tak Berwujud Pemerintah Daerah sebagaimana disebutkan pada Pasal 18 ayat (5) yang menyatakan bahwa penyusutan Aset Tetap dilakukan sejak diperolehnya Aset Tetap sampai dengan Aset Tetap tersebut direklasifikasi ke Aset Lainnya. Berdasarkan kebijakan tersebut, nilai Aset Lain-lain per 31 Desember 2017 disajikan sebesar harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan yang dihitung sejak tahun perolehan Aset Tetap hingga dilakukan reklasifikasi ke aset lain-lain per tahun 2017.

dalam rupiah

Saldo Awal Aset Lain-lain (31 Desember 2016)		**47.285.933.238,49**
Mutasi Tambah:		
Reklasifikasi dari KIB B berupa Barang Hilang berupa laptop dan LCD Proyektor pada Kelurahan Cemorokandang	26.836.000,00	
Reclass Aset P2D Dinas Pendidikan ke Aset Lainnya karena penguasaan telah berpindah ke Pemprov Jatim dan menunggu penghapusan	117.088.078.286,11	
		117.114.914.286,11
Mutasi Kurang:		
Penghapusan pada DPUPR	(39.700.000,00)	
Penghapusan pada Bagian Umum	(60.000.000,00)	
Mutasi Aset Ke Provinsi (P3D) pada Dishub	(17.304.200,00)	
Mutasi Aset Ke Kemeterian Perhubungan pada Dishub	(53.025.000,00)	
		(170.029.200,00)
Aset Lain-Lain sebelum Akumulasi Penyusutan		**164.230.818.324.60**
Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain:		
Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain Tahun sebelumnya (2016)	(31.595.589.608,67)	
Reklas Akumulasi Penyusutan sebagai dampak reklas Aset P2D Dinas Pendidikan ke Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain (Tahun 2017)	(38.875.709.313,86)	
Koreksi atas penghapusan mobil timor yang tercatat di aset lainnya - aset lain2. Sesuai historis barang di reclass dari AT ke OA pada tahun 2014 (sebelum akrual) dan pada tahun 2016 dihitung akum peny s.d. 2014 sebesar 100%. Koreksi atas akum peny yang belum dijurnal saat penghapusan di OA (Tahun 2017)	60.000.000,.00	
Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain		**(70.411.298.922,53)**

Saldo Akhir Aset Lain-lain (31 Desember 2017)	**93.819.519.402,07**

a) Mutasi tambah Aset Lain-Lain dapat dijelaskan sebagai berikut:

1) Reklas atas barang yang hilang di reklas ke aset lainnya berupa Laptop tahun 2012 senilai Rp.6.336.00,00, Notebook Asus 14" tahun 2013 senilai Rp.10.500.000,00 dan LCD Proyektor tahun 2016 senilai Rp.10.000.000,00 masuk dalam form E (Aset Lainnya) pada Kelurahan Cemorokandang sebesar total Rp26.836.000,00, dan

2) Reklas Aset P2D Dinas Pendidikan ke Aset Lainnya karena penguasaan telah berpindah ke Pemprov Jatim dan menunggu penghapusan senilai Rp 117.088.078.286,11.

b) Mutasi kurang Aset Lain-Lain dapat dijelaskan sebagai berikut:

(1) Dinas PU, penghapusan aset barang milik daerah berupa kendaraan dinas operasional Truck ISUZU TLD 24C N8173AP tahun 1989 dengan nomor mesin 917695 senilai Rp.39.700.00,00sesuai Surat Keputusan Walikota Malang nomor 188.45/313/35.73.112/2017 tanggal 18Agustus 2017,

(2) Dinas Perhubungan sebagai dampak perubahan UU Nomor 23 Tahun 2014 (P2D) mutasi ke propinsi jawa timur berdasarkan sesuai dengan Berita Acara Serah Terima Nomor 690/50/35.73.123/2016 tanggal 30 September 2016 sebesar Rp17.304.200,00,

(3) Dinas Perhubungan sebagai dampak perubahan UU Nomor 23 Tahun 2014 (P2D) mutasi ke kementerian perhubungan berdasarkan sesuai dengan Berita Acara Serah Terima Nomor 020/3837/35.73.310/2017 tanggal 23 November 2017 sebesar Rp53.025.000,00, dan

(4) Bagian Umum. Penghapusan aset barang milik daerah berupa kendaraan dinas operasional mobil Timor 151 I N 774 AP tahun 1997 dengan nomor mesin B5306670 senilai Rp60.000.000,00 sesuai Surat Keputusan Walikota Malang Nomor 188.45/313/35.73.112/2017 tanggal 18 Agustus 2017.

c) Mutasi kurang dari Akumulasi Penyusutan dapat dijelaskan sebagai berikut:

(1) Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain yang merupakan saldo bawaan TA 2016 sebesar Rp31.595.589.608,66,

(2) Reklas Akumulasi Penyusutan sebagai dampak reklas Aset P2D Dinas Pendidikan ke Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain tahun 2017 sebesar Rp38.875.709.313,86. Aset Tetap Dinas Pendidikan untuk SMU/SMK per 31 Desember 2017 dipindahkan ke Aset Lain-Lain pada Aset Lainnya untuk memenuhi kebijakan akuntansi yang diberlakukan di Pemerintah Kota Malang atas asset yang tidak lagi dalam penguasaan pemerintah (dalam proses penghapusan atas hibah ke Dinas Pendidikan Provinsi Jawa Timur), dan

(3) Koreksi atas Akumulasi Penyusutan sebesar Rp60.000.000,00 kendaraan jenis Timor yang dipindahkan dari Aset Tetap ke Aset Lainnya pada tahun 2014 (sebelum diberlakukannya kebijakan akrual) sehingga tercatat sebesar Harga Perolehan (bukan Nilai Buku setelah memperhitungkan Akumulasi Penyusutan). Kendaraan telah dijual melalui proses lelang per 31 Desember 2017.

5.3.2. KEWAJIBAN

Tabel 5.3.29. Rincian Kewajiban Jangka Pendek per 31 Desember 2017

dalam rupiah

Keterangan	31 Desember 2017	31 Desember 2016
Pend. Diterima dimuka	977.091.227,88	1.110.365.567,08
Utang Belanja	11.701.249.613,10	50.284.506.869,41
Utang jk Pendek lainnya	510.263,00	6.994.313,00
Utang Pihak ke Tiga Lainnya	323.006.151,54	345.935.911,79
Jumlah	**13.001.857.255,52**	**51.747.802.661,28**

31 Desember 2017	31 Desember 2016
13.001.857.255,51	**51.749.802.661,28**

5.3.2.a KEWAJIBAN JANGKA PENDEK

31 Desember 2017	31 Desember 2016
13.001.857.255,51	**51.749.802.661,28**

Saldo Kewajiban Jangka Pendek Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp13.001.857.255,51dan Rp51.749.802.661,28. Rincian kewajiban jangka pendek Tahun Anggaran 2017 sebagai berikut.

Tabel 5.3.30.Bagian Lancar Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) per 31 Desember 20

No.	Uraian	Tahun 2016	Penyesuaian (Pengurangan/ Penambahan)
1	2	3	4
1	Dana kegiatan yang blm diambil Bendahara Pengeluaran. Bagian pemerintahan	-	-
2	PPh psl 23 yang belum disetor pada Inspektorat	-	-
3	PPN dan PPh psl 22 dan 23 yang blm disetor pada Satpol PP'	-	-
4	Dana kegiatan yang belum diambil Bendahara Pengeluaran Kelurahan Polowijen per 31 Desember 2016: SP2D No.28615/LS tanggal 9 Desember 2016 sebesar Rp1.900.000.00 dan SP2D No.33751/LS tanggal 28 Desember 2016 sebesar Rp100.000,00	2.000.000,00	(2.000.000,00)
	Jumlah	**2.000.000,00**	**(2.000.000,00)**

Kewajiban Jangka Pendek disajikan dengan rincian sebagai berikut:

1) Utang Perhitungan Pihak Ketiga

31 Desember 2017	31 Desember 2016
0,00	**2.000.000,00**

Saldo Utang Perhitungan Pihak Ketiga Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp2.000.000,00. dengan rincian sebagai berikut.

Tabel 5.3.31. Pendapatan Diterima Dimuka Lainnya – Kerjasama Pemanfaatan per 31 Desember 2017

dalam rupiah

Uraian	Non-reklame (Rp)	Reklame (Rp)	Sewa Lahan (Rp)	Total (Rp)
1	2	3	4	5=2+3+4
Saldo 31/12/2016	869.184.999,99	241.180.567,09	-	1.110.365.567,08
Mutasi Kurang	(426.268.332,52)	(241.180.567,09)	-	(667.448.899,61)
Mutasi Tambah	33.833.333,33	166.561.556,25	333.779.670,83	534.174.560,41
Saldo 31/12/2017	**476.750.000,80**	**166.561.556,25**	**333.779.670,83**	**977.091.227,88**

2) Pendapatan Diterima Dimuka

31 Desember 2017	31 Desember 2016
977.091.227,88	**1.110.365.567,08**

Tabel 5.3.32. Kerjasama Pemanfaatan (non Reklame)per 31 Desember 2017

dalam rupiah

Tahun	Saldo Awal	Pengurangan	Penambahan	SaldoPer 31/12/2017
1	2	3	4	5=2-3+4
2015	254.999.999,99	(85.000.000,00)	0,00	169.999.999,99
2016	614.185.000,00	(341.268.332,52)	-	272.916.667,48
2017	-	-	33.833.333,33	33.833.333,33
Jumlah	**869.184.999,99**	**(426.268.332,52)**	**33.833.333,33**	**476.750.000,80**

Saldo Pendapatan Diterima Dimuka Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp977.091.227,88 dan Rp1.110.365.567,08.

Saldo Pendapatan diterima dimuka Tahun 2017 sebesar Rp977.091.227,88 terdiri dari Pendapatan Diterima Dimuka Lainnya sebesar Rp476.750.000,80 (rincian pada **Lampiran 13**), pendapatan dari sewa kekayaan daerah reklame sebesar Rp166.561.556,25, dan sewa lahan pertanian sebesar Rp333.779.670,83. Adapun rincian masing-masing pendapatan pada tabel berikut.

Mutasi kurang merupakan pengakuan Pendapatan Diterima Dimuka tahun 2016 sebagai Pendapatan Retribusi-LO ditahun 2017. Sedangkan mutasi tambah merupakan penangguhan atas Pendapatan Retribusi yang telah diterima pembayarannya di tahun 2017, namun belum menjadi hak Pemerintah Kota Malang sehingga belum dicatat sebagai pendapatan di tahun 2017. Adapun rincian masing-masing pendapatan diterima dimuka tersaji pada tabel berikut.

Penjelasan sebagaimana terlampir pada **Lampiran 13**.

Tabel 5.3.34. Sewa Lahan Pertanian per 31 Desember 2017

dalam rupiah

No	Periode /Bulan	Nominal Sewa	Pendapatan Jasa Tahun Ini (31/12/17)	Pendapatan Diterima Dimuka
1	Januari	62.151.150,00	62.151.150,00	-
2	Februari	48.996.600,00	44.913.550,00	4.083.050,00
3	Maret	38.785.950,00	32.321.625,00	6.464.325,00
4	April	140.407.500,00	105.305.625,00	35.101.875,00
5	Mei	128.298.300,00	46.573.866,67	81.724.433,33
6	Juni	18.202.800,00	10.618.300,00	7.584.500,00
7	Juli	47.859.000,00	23.929.500,00	23.929.500,00
8	Agustus	87.111.300,00	36.296.375,00	50.814.925,00
9	September	26.089.500,00	8.696.500,00	17.393.000,00
10	Oktober	37.923.150,00	9.480.787,50	28.442.362,50
11	Nopember	44.760.300,00	7.460.050,00	37.300.250,00
12	Desember	44.663.400,00	3.721.950,00	40.941.450,00
Jumlah		**725.248.950,00**	**391.469.279,17**	**333.779.670,83**

Tabel 5.3.33. Pemanfaatan Kekayaan Daerah per 31 Desember 2017

dalam rupiah

No	Periode /Bulan	Nominal Sewa	Pendapatan Jasa	Pendapatan Diterima Dimuka
1	Januari	13.585.500,00	13.070.625,00	514.875,00
2	Februari	29.371.200,00	26.135.600,00	3.235.600,00
3	Maret	48.143.250,00	39.887.750,00	8.255.500,00
4	April	33.334.050,00	25.674.000,00	7.660.050,00
5	Mei	30.623.625,00	20.849.593,25	9.774.031,25
6	Juni	63.190.125,00	40.411.750,00	22.778.375,00
7	Juli	43.413.000,00	20.684.000,00	22.729.000,00
8	Agustus	23.100.000,00	14.025.000,00	9.075.000,00
9	September	21.789.375,00	11.003.750,00	10.785.625,00
10	Oktober	32.944.500,00	7.674.750,00	25.269.750,00
11	Nopember	60.788.100,00	22.008.600,00	38.779.500,00
12	Desember	8.841.000,00	1.136.750,00	7.704.250,00
Jumlah		**409.123.725,00**	**242.562.168,25**	**166.561.556,25**

4	Jasa kawat/faksimili/internet	9.121.032,00	9.121.032,00	29.637.196,00	29.637.196,00
5	Jasa Pemeriksaan Medis	579.381.881,89	579.381.881,89	914.380.828,40	914.380.828,40
6	Honor PNS	106.318.068,00	106.318.068,00	-	-
7	Honor Non PNS	42.769.452,00	42.769.452,00	-	-
	Jumlah II	**3.801.114.430,89**	**3.801.114.430,89**	**3.801.536.631,40**	**3.801.536.631,40**
1	Belanja barang dan jasa kegiatan BOS	17.500.000,00	17.500.000,00	-	-
	Jumlah III	**17.500.000,00**	**17.500.000,00**	**-**	**-**
	Utang Belanja Modal/Barang yang Diserahkan Kepada Pihak ke-3 DAK:				
1	Utang Belanja Peralatan Mesin	115.171.000,00	115.171.000,00	139.050.000,00	139.050.000,00
2	Utang Belanja Modal Gedung	1.088.180.800,00	1.088.180.800,00	503.556.000,00	503.556.000,00
3	Utang Belanja Jaringan dan kendaraan Irigasi	40.222.130.000,00	40.222.130.000,00	348.324.532,00	348.324.532,00
	Jumlah IV	**41.425.481.800,00**	**41.425.481.800,00**	**990.930.532,00**	**990.930.532,00**
	Utang Belanja Barang Pakai Habis				
1	Barang Pakai Habis (DAK)	208.533.380,00	208.533.380,00	208.533.380,00	208.533.380,00
	Jumlah V	**208.533.380,00**	**208.533.380,00**	**208.533.380,00**	**208.533.380,00**
	Jumlah I +II+III+IV+V	**50.284.506.869,41**	**50.284.506.869,41**	**11.701.249.613,10**	**11.701.249.613,10**

3) Utang Belanja

31 Desember 2017	31 Desember 2016
11.701.249.613,10	**50.284.506.869,41**

Saldo Utang Belanja Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp11.701.249.613,10dan Rp50.284.506.869,41.

Saldo Utang Belanja pada tahun 2017 sebesar Rp11.701.249.613,10merupakan tagihan belanja pegawai,telepon, air, listrik, jasa medis, internet, dan insentif pajak bulan Desember 2017 serta dari pengeluaran Dana BOS tahun 2016 yang dibayarkan di bulan Januari 2017, dengan rincian sebagai berikut.

Utang Belanja Modal bersumber dari dana DAK yang belum cair per 31 Desember 2017sebesar Rp990.930.532,00, dengan rincian sebagai berikut.

a) Utang Belanja Modal Gedungpada Dinas Perindustrian senilai Rp247.039.000,00 dengan rincian pekerjaan sebagai berikut:

Tabel 5.3.35. Rincian Utang Belanja per 31 Desember 2017

dalam rupiah

No	Uraian	Saldo per 31 Desember2016	Pembayaran di Tahun 2017	Penambahan di Tahun 2017	Saldo per 31 Desember 2017
1	2	3	4	5	6=3-4+5
	Utang Belanja Gaji dan Tunjangan:				
1	Tambahan Penghasilan Berdasarkan Beban kerja	-	-	-	-
2	Insentif Pemungutan Pajak Daerah	4.638.431.694,00	4.638.431.694,00	6.275.108.602,00	6.275.108.602,00
3	Insentif Pemungutan Retribusi Daerah	193.445.564,52	193.445.564,52	425.140.467,70	425.140.467,70
	Jumlah I	**4.831.877.258,52**	**4.831.877.258,52**	**6.700.249.069,70**	6.700.249.069,70
	Utang Belanja Jasa:				
1	Jasa Telepon	74.040.264,00	74.040.264,00	53.507.535,00	53.507.535,00
2	Jasa Air	114.075.750,00	114.075.750,00	121.852.940,00	121.852.940,00
3	Jasa Listrik	2.875.407.983,00	2.875.407.983,00	2.682.158.132,00	2.682.158.132,00
4	Jasa kawat/faksimili/internet	9.121.032,00	9.121.032,00	29.637.196,00	29.637.196,00

(1) Belanja Modal revitalisasi produksi I sesuai Surat Perintah Kerja (SPK) Nomor 530/467/PPK.I/35.73.318/2017 tanggal 19 Juni 2017 sebesar Rp158.000.000,00. Pekerjaan tersebut telah terealisasi sebesar Rp97.961.000,00 sehingga masih belum terbayarkan sebesar Rp60.039.000,00;

(2) Belanja Modal revitalisasi produksi II sesuai SPK Nomor 530/618/PPK.I/35.73.318/2017 tanggal 25 Oktober 2017 sebesar Rp187.000.000,00. Pekerjaan tersebut telah terealisasi sebesar Rp0,00 sehingga masih belum terbayarkan sebesar Rp187.000.000,00;

Atas pekerjaan tersebut salah dianggarkan dalam Belanja Modal. Berdasarkan hasil konfirmasi yang dilakukan oleh BPKAD, pekerjaan tersebut selanjutnya akan diserahkan kepada masyarakat.

b) Utang Belanja Modal Gedungpada Dinas Perdaganganberupa pekerjaan revitalisasi Pasar Gadang Lama sesuai dokumen kerjasama Nomor 056/460/SP/35.73.317/2017 tanggal 21 Juni 2017 sebesar Rp1.413.675.000,00. Pekerjaan tersebut telah terealisasi sebesar Rp1.157.158.000,00, sehingga masih belum terbayarkan sebesar Rp256.517.000,00;

c) Utang Belanja Peralatan dan Mesin pada Dinas Perindustrianberupapekerjaan pengadaan tangki perebusan kegiatan revitalisasi sentra UKM Surat Perintah Kerja Nomor 530/616/PPK.1/35.73.318/2017 tanggal 25 Oktober 2017 sebesar Rp139.050.000,00. Atas pekerjaan tersebut salah dianggarkan dalam Belanja Modal. Berdasarkan hasil konfirmasi yang dilakukan oleh BPKAD, pekerjaan tersebut selanjutnya akan diserahkan kepada masyarakat;

d) Utang Belanja Jaringan dan Belanja Modal Kendaraanpada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang senilai Rp348.324.532,00,dengan rincian sebagai berikut.

(1) Kegiatan pembangunan/pengembangan saluran sanitasi air minum dan air limbah pada KSM Al Umm sesuai Perjanjian Swakelola Nomor 610/662/35.73.303/2017 tanggal 16 Mei 2017 sebesar Rp470.500.000,00. Pekerjaan tersebut telah terealisasi sebesar Rp329.350.000,00, sehingga masih belum terbayarkan sebesar Rp141.150.000,00;

(2) Kegiatan pembangunan/pengembangan saluran sanitasi air minum dan air limbah pada KSM Nurul Muttaqin Al Barokah sesuai Perjanjian Swakelola Nomor 610/663/35.73.303/2017 tanggal 16 Mei 2017 sebesar Rp470.500.000,00. Pekerjaan tersebut telah terealisasi sebesar Rp329.350.000,00, sehingga masih belum terbayarkan sebesar Rp141.150.000,00;

(3) Belanja Modal pengadaan alat-alat angkutan darat bermotor tangki sesuai Surat Perjanjian Nomor 050/643/35.73.303/2017 tanggal 19 Juni 2017 sebesar Rp951.326.480,00. Pekerjaan tersebut telah terealisasi sebesar Rp885.301.948,00, sehingga masih belum terbayarkan sebesar Rp66.024.532,00.

4) Utang Jangka Pendek Lainnya

31 Desember 2017	31 Desember 2016
510.263,00	**6.994.313,00**

Saldo Utang Jangka Pendek Lainnya Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp510.263,00 dan Rp6.994.313,00, dengan rincian sebagai berikut.

5) Utang Pihak Ketiga Lainnya

31 Desember 2017	31 Desember 2016
323.006.151,54	**345.935.911,79**

Saldo Utang Pihak Ketiga Lainnya Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp323.006.151,54 dan Rp345.935.911,79.Saldo tersebutmerupakan saldo kas pada Bendahara Jaminan Bongkar sebagaimana disajikan pada pos Aset Lainnya - Kas yang Dibatasi Penggunaannya.

5.3.2.b KEWAJIBAN JANGKA PANJANG

31 Desember 2017	31 Desember 2016
0,00	**0,00**

Saldo Kewajiban Jangka Panjang Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 sebesar Rp0,00.

5.3.3.

Tabel 5.3.36. Rincian Utang Jangka Pendek Lainnya per 31 Desember 2017

dalam rupiah

No	Keterangan	Saldo 2016	Pembayaran Tahun 2016	Sisa	Penambahan Tahun 2017	Saldo Tahun 2017
1	2	3	4	5=3-4	6	7=5+6
1	Kelebihan pembayaran pajak oleh wajib pajak yg disetor ke kas bendahara penerimaan Dinas Pendapatan Daerah	510.263,00	-	510.263,00	-	510.263,00
2	Utang Bagi Hasil Retribusi Terminal Landungsari kepada Pemerintah Kabupaten Malang	6.484.050,00	6.484.050,00	-	-	-
	Jumlah	**6.994.313,00**	**6.484.050,00**	**510.263,00**	**-**	**510.263,00**

EKUITAS

31 Desember 2017	31 Desember 2016
6.203.976.506.417,60	**5.858.024.801.667,69**

Saldo Ekuitas Pemerintah Kota Malang per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp6.203.976.506.417,60dan Rp5.858.024.801.667,69. Berdasarkan basis akrual, nilai ekuitas dihitung dari Laporan Perubahan Ekuitas.

5.4. LAPORAN OPERASIONAL

5.4.1 PENDAPATAN-LO

31 Desember 2017	31 Desember 2016
2.152.932.114.677,48	**1.855.167.435.037,54**

Pendapatan Laporan Operasional Pemerintah Kota Malang Tahun 2017sebesarRp2.152.932.114.677,48terdiri dari:

5.4.1.a PENDAPATAN ASLI DAERAH– LO

31 Desember 2017	31 Desember 2016
649.990.404.964,48	**478.959.281.960,64**

Realisasi Pendapatan Asli Daerah-LOTahun 2017sebesarRp649.990.404.964,48naik sebesar Rp171.031.123.003,84 atau 35,71% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp478.959.281.960,64. Pendapatan Asli Daerah-LO dirinci sebagai berikut:

1) Pendapatan Pajak Daerah - LO

31 Desember 2017	31 Desember 2016
433.713.692.111,65	**385.216.627.363,19**

Realisasi Pendapatan Pajak Daerah-LOTahun 2017sebesar Rp433.713.692.111,65 naik sebesar Rp48.497.064.748,46 atau 12,59% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp385.216.627.363,19dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.2. Rincian Selisih Pendapatan Pajak Daerah-LO dengan LRA tahun 2017

dalam rupiah

JENIS PAJAK	LRA	KURANG	TAMBAH	PERHITUNGAN	LO APLIKASI
PBB	59.324.193.363,00	7.312.811.007,00	22.973.857.606,00	74.985.239.962,00	74.985.239.962,00
PARKIR	5.280.261.785,00	487.652.959,00	529.635.059,00	5.322.243.885,00	5.322.243.885,00
PJ PLN	54.010.635.569,00	4.201.584.367,00	5.005.932.825,00	54.814.984.027,00	54.814.984.027,00
PJ NON PLN	202.892.021,24	4.218.849.480,26	4.220.591.745,01	204.634.285,99	204.634.285,99
PJ AIR BT	807.320.491,49	92.677.981,08	97.095.859,13	811.738.369,54	811.738.369,54
BPHTB	170.091.879.687,33	-	-	170.091.879.687,33	170.091.879.687,33
PHTL	43.107.025.426,05	4.826.228.844,05	5.894.430.929,34	44.175.227.511,34	44.175.227.511,34
PRST	55.205.743.078,20	5.576.587.250,01	6.455.960.383,38	56.085.116.211,57	56.085.116.211,57
PHBR	7.817.350.618,35	652.911.319,75	943.962.194,90	8.108.401.493,50	8.108.401.493,50
PRKL	19.114.226.678,38	-	-	19.114.226.678,38	19.114.226.678,38
Jumlah	**414.961.528.718,04**	**27.369.303.208,15**	**46.121.466.601,76**	**433.713.692.111,65**	**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 disajikan pada tabel berikut:

Tabel 5.4.1. Rincian Pendapatan Pajak Daerah-LO

dalam rupiah

No	JENIS PENDAPATAN	2017	2016
1	Pajak Hotel – LO	44.175.227.511,34	39.355.926.312,61
2	Pajak Restoran – LO	56.085.116.211,57	48.213.093.046,48
3	Pajak Hiburan – LO	8.108.401.493,50	6.637.592.467,36
4	Pajak Reklame - LO	19.114.226.678,38	22.102.568.625,25
5	Pajak Penerangan Jalan - LO	55.019.618.312,99	43.452.195.819,05
6	Pajak Parkir – LO	5.322.243.885,00	4.915.448.510,00
7	Pajak Air Bawah Tanah - LO	811.738.369,54	796.711.568,34
8	Pajak Bumi dan Bangunan - LO	74.985.239.962,00	144.892.155.137,10
9	Bea Perolehan Hak Atas Tanah dan Bangunan - LO	170.091.879.687,33	74.850.935.877,00
	Jumlah	**433.713.692.111,65**	**385.216.627.363,19**

Berdasarkan tabel diatas terdapat selisih antara Pendapatan Pajak LO dan LRA tahun 2017 sebesar Rp18.752.163.393,61. Adapun rinciannya, sebagai berikut:

Pendapatan Pajak Daerah:		
Tambah:		
Pencatatan Piutang PBB Tahun 2017	22.973.857.606,00	
Pencatatan Piutang Pajak Parkir Tahun 2017	529.635.059,00	
Pencatatan Piutang PPJ PLN Tahun 2017	5.005.932.825,00	
Lebih Catat Pelunasan Piutang PPJ Non-PLN, seharusnya pelunasan Piutang Pajak PPJ PLN	4.201.584.367,00	
Lebih Catat Pelunasan Piutang PPJ Non-PLN Tahun 2016 seharusnya PPJ Non-PLN Tahun 2017	101.470,40	
Pencatatan Piutang PPJ Non-PLN Tahun 2017	18.905.907,61	
Pencatatan Piutang Pajak Air Tanah Tahun 2017	97.026.739,13	
Lebih Catat Pelunasan Piutang Pajak Air Tanah	69.120,00	
Pencatatan Piutang Pajak Hotel Tahun 2017	5.894.430.929,34	
Pencatatan Piutang Pajak Restoran Tahun 2017	6.455.460.383,38	
Lebih Catat Pelunasan Piutang Pajak Restoran tahun 2016 seharusnya pelunasan masa pajak tahun 2017	500.000,00	
Pencatatan Piutang Pajak HBR Tahun 2017	943.962.194,90	
		46.121.466.601,76
Kurang:		
Pelunasan Piutang PBB	(7.312.811.007,00)	
Pelunasan Piutang Pajak Parkir	(485.667.959,00)	
Kurang Catat Pelunasan Piutang Pajak Parkir	(1.985.000,00)	
Kurang Catat Pelunasan Piutang PPJ Non-PLN, seharusnya pelunasan Piutang Pajak PLN	(4.201.584.367,00)	
Pelunasan Piutang PPJ Non-PLN	(4.218.839.333,22)	
Kurang Catat Pelunasan Piutang PPJ Non-PLN	(10.147,04)	
Pelunasan Piutang Air Tanah	(92.117.208,88)	
Kurang Catat Pelunasan Piutang Pajak Air Tanah	(560.772,20)	
Pelunasan Piutang Pajak Hotel	(4.329.633.228,05)	
Kurang Catat Pelunasan Piutang Pajak Hotel	(496.595.616,00)	
Pelunasan Piutang Pajak Restoran	(5.259.545.308,83)	

Kurang Catat Pelunasan Piutang Pajak Restoran	(305.569.677,25)	
Mencatat pelunasan piutang Pajak Restoran berdasarkan SKPDKB	(8.497.263,93)	
Pelunasan Piutang Pajak Hiburan	(631.077.985,75)	
Kurang Catat Pelunasan Piutang Pajak Hiburan	(21.833.334,00)	
Kurang Catat Pelunasan Piutang Pajak Restoran-RM Pondok Desa (penerbitan SKPD Tahun 2017 yang sudah terbit pada TA 2016)	(2.975.000,00)	
		(27.369.303.208,15)
		18.752.163.393,61

2) Pendapatan Retribusi Daerah-LO

31 Desember 2017	31 Desember 2016
46.638.696.302,50	**43.455.566.094,19**

Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah-LO tahun 2017 adalah sebesar Rp46.638.696.302,50naik sebesar Rp3.183.130.208,31 atau sebesar 7,33% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesarRp43.455.566.094,19 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.3. Rincian Pendapatan Retribusi Daerah-LO

dalam rupiah

NO	JENIS PENDAPATAN	2017	2016
1	Retribusi Pelayanan Kesehatan - LO	5.551.479.000,00	2.774.973.200,00
2	Retribusi Pelayanan Persampahan / Kebersihan - LO	10.867.196.500,00	8.700.386.500,00
3	Retribusi Pelayanan Parkir Tepi Jalan Umum - LO	6.528.625.000,00	6.353.896.000,00
4	Retribusi Pelayanan Pasar - LO	4.452.842.000,00	5.369.804.000,00
5	Retribusi Pengujian Kendaraan Bermotor - LO	2.924.321.500,00	2.958.136.500,00
6	Retribusi Pemeriksaan Alat Pemadam Kebakaran - LO		18.000.000,00
7	Retribusi Pengendalian Menara Telekomunikasi - LO	1.651.137.683,66	1.415.637.222,03
8	Retribusi Pengolahan Limbah - LO	14.865.000,00	11.150.000,00
9	Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah - LO	3.917.447.518,84	2.920.749.372,16
10	Retribusi Terminal - LO	59.538.900,00	1.137.635.500,00
11	Retribusi Tempat Khusus Parkir - LO	648.923.000,00	660.450.000,00
12	Retribusi Tempat Rekreasi dan Olahraga - LO	787.913.100,00	735.325.500,00
13	Retribusi Izin Mendirikan Bangunan - LO	7.214.591.200,00	8.129.909.700,00
14	Retribusi Izin Tempat Penjualan Minuman Beralkohol - LO	280.750.000,00	186.250.000,00
15	Retribusi Izin Gangguan - LO	1.651.975.900,00	1.954.802.600,00
16	Retribusi Izin Trayek - LO	87.090.000,00	128.460.000,00
	Jumlah	**46.638.696.302,50**	**43.455.566.094,19**

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 – LO dengan LRA Tahun 2017

dalam rupiah

No	Uraian	LRA (Rp)	Selisih		Perhitungan	LO	PERBEDAAN	PENJELASAN		SELISIH
			Kurang	Tambah				Pendapatan Diterima Dimuka Tahun 2016	Pendapatan Diterima Dimuka Tahun 2017	
1	2	3	4	5	6=3-4+5	7=3-4+5	8=6-7	9	10	11=8+9+10
1	Ret. Pelayanan Kesehatan	4.826.203.800,00	208.989.700,00	934.264.900,00	5.551.479.000,00	5.551.479.000,00	-	-	-	-
2	Ret. Pelayanan Persampahan/Kebersihan	10.690.297.000,00	717.505.000,00	894.404.500,00	10.867.196.500,00	10.867.196.500,00	-	-	-	-
3	Ret. Pelayanan Parkir Tepi Jalan Umum	6.528.625.000,00	-	-	6.528.625.000,00	6.528.625.000,00	-	-	-	-
4	Ret. Pelayanan Pasar	4.672.177.000,00	219.335.000,00	-	4.452.842.000,00	4.452.842.000,00	-	-	-	-

5	Ret. Pengujian Kendaraan Bermotor	2.924.321.500,00	-	-	2.924.321.500,00	2.924.321.500,00	-	-	-	-
6	Ret. Pengendalian Menara Telekomunikasi	1.582.439.210,04	11.061.819,00	79.760.292,62	1.651.137.683,66	1.651.137.683,66	-	-	-	-
7	Ret. Pengelolaan Limbah	14.865.000,00	-	-	14.865.000,00	14.865.000,00	-	-	-	-
8	Ret. Pemakaian Kekayaan Daerah	3.523.344.140,00	578.250.561,00	897.734.929,00	3.842.828.508,00	3.917.447.518,84	(74.619.010,84)	241.180.567,09	(166.561.556,25)	-
9	Ret. Terminal	59.538.900,00	-	-	59.538.900,00	59.538.900,00	-	-	-	-
10	Ret. Tempat Khusus Parkir	648.923.000,00	-	-	648.923.000,00	648.923.000,00	-	-	-	-
11	Ret. Tempat Rekreasi dan Olahraga	787.913.100,00	-	-	787.913.100,00	787.913.100,00	-	-	-	-
12	Ret. Ijin Mendirikan Bangunan	7.214.591.200,00	-	-	7.214.591.200,00	7.214.591.200,00	-	-	-	-
13	Ret. Ijin Tempat Penjualan Minuman Beralkohol	280.750.000,00	-	-	280.750.000,00	280.750.000,00	-	-	-	-
14	Ret. Ijin Gangguan	1.651.975.900,00	-	-	1.651.975.900,00	1.651.975.900,00	-	-	-	-
15	Ret. Ijin Trayek	87.090.000,00	-	-	87.090.000,00	87.090.000,00	-	-	-	-

Berdasarkan tabel diatas terdapat selisih antara Pendapatan Retribusi LO dan LRA tahun 2017 sebesar Rp1.145.641.552,46. Adapun rinciannya, sebagai berikut:

Pendapatan Retribusi Daerah:		
Tambah:		
Pencatatan Piutang Tahun 2017 pada RSUD	934.264.900,00	
Pencatatan Piutang Tahun 2017 pada DLH	894.404.500,00	
Pencatatan Piutang Tahun 2017 pada Diskominfo	79.760.292,62	
Pencatatan Piutang Tahun 2017 pada BPKAD	897.734.929,00	
Pendapatan Diterima Dimuka Tahun 2016 pada BPKAD	241.180.567,09	
		3.047.345.188,71
Kurang:		
Pelunasan Piutang pada RSUD	(208.989.700,00)	
Pelunasan Piutang pada DLH	(717.505.000,00)	
Pelunasan Piutang pada Disperdag	(219.335.000,00)	
Pelunasan Piutang pada Diskominfo	(11.061.819,00)	
Pelunasan Piutang pada BPKAD	(578.250.561,00)	
Pendapatan Diterima Dimuka Tahun 2017 pada BPKAD	(166.561.556,25)	

(1.901.703.636,25)

3) Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan – LO

31 Desember 2017	31 Desember 2016
125.784.192.807,26	**4.902.276.159,00**

Realisasi Pendapatan Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan–LO tahun 2017 adalah sebesar Rp125.784.192.807,26naik sebesar Rp120.881.916.648,26atau sebesar 2.465,83% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp4.902.276.159,00 dengan rincian sebagai berikut:

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

dalam rupiah

No	Jenis Pendapatan	2017	2016
I	**Bagian laba atas penyertaan modal pada perusahaan milik daerah-LO**	**116.252.470.255,00**	**230.928.202,00**
1	Perusahaan Daerah Air Minum-LO	115.743.608.591,00	-
2	PD.Rumah Potong Hew an-LO	54.741.662,00	224.378.701,00
3	PD. BPR Tugu Artha-LO	454.120.002,00	6.549.501,00
II	**Bagian laba atas penyertaan modal pada perusahaan milik daerah lainnya-LO**	**9.531.722.552,26**	**4.671.347.957,00**
4	Deviden Saham PT.BPD Jatim-LO	9.531.722.552,26	4.671.347.957,00
	Jumlah	**125.784.192.807,26**	**4.902.276.159,00**

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:

Berdasarkan tabel diatas terdapat selisih antara LO dan LRA sebesar Rp109.294.177.965,90. Selisih tersebut disebabkan adanya koreksi tambah akibat adanya pencatatan kenaikan nilai investasi permanen Tahun 2017 pada PDAM sebesar Rp95.804.612.185,00; PD Rumah Potong Hewan sebesar Rp54.741.662,00 serta PD. BPR Tugu Artha sebesar Rp391.553.250,00. Koreksi tambah juga dikarenakan pengakuan pendapatan dari piutang deviden atas bagian laba BUMD tahun buku 2017 yang diperoleh berdasarkan konfirmasi pada BUMD dengan rincian: sebesar Rp19.938.996.407,00 pada PDAM, sebesar Rp62.566.752,00 pada PD.BPR Tugu Artha, dan sebesar Rp4.790.847.555,90 pada BPD Jatim.Selain adanya koreksi tambah juga ada koreksi kurang sebagai akibat adanya koreksi pendapatan dividen BUMD tahun 2017 pada PDAM sebesar Rp11.609.794.402,00 dan PD. Rumah Potong Hewan sebesar Rp139.345.443,00.

4) Lain-lain PAD yang Sah – LO

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

dalam rupiah

No	Jenis Pendapatan	2017	2016
1	Hasil Penjualan Aset Daerah yang Tidak Dipisahkan-LO	5.783.079.573,00	-
2	Penerimaan Jasa Giro-LO	11.812.746.481,57	12.548.133.467,92
3	Tuntutan Ganti Kerugian Daerah-LO	-	24.447.500,00
4	Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan-LO	78.057.395,04	34.628,00
5	Pendapatan Denda Pajak-LO	2.811.817.937,82	3.452.569.542,00
6	Pendapatan Hasil Eksekusi atas Jaminan-LO	[illegible]	[illegible]
7	Pendapatan dari Pengembalian-LO	2.041.367.593,95	3.553.277.569,93
8	Hasil dari Pemanfaatan Kekayaan Daerah-LO	3.689.708.288,36	5.345.422.940,01
9	Dana Kapitasi JKN-LO	17.340.672.350,00	18.280.355.462,00
10	Pendapatan dari Denda Pemanfaatan Kekayaan Daerah-LO	221.236,00	176.890.402,00
11	Pendapatan dari Penggantian Lahan Makam-LO	[illegible]	1.822.650.000,00
	Jumlah	43.853.823.743,07	45.384.812.344,26

Tabel 5.4.6. Rincian Selisih Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan – LO dengan LRA Tahun 2017

dalam rupiah

No	Jenis Pendapatan	LRA	Selisih		LO
			Kurang	Tambah	
1	2	3	4	5	6=3-4+5
I	**Bagian laba atas penyertaaan modal pada perusahaan milik daerah**				
1	Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM)	11.609.794.402,00	11.609.794.403,00	115.743.608.592,00	**115.743.608.591,00**
2	PD. Rumah Potong Hewan	139.345.443,00	139.345.443,00	54.741.662,00	**54.741.662,00**
3	PD. BPR Tugu Artha	-	-	454.120.002,00	**454.120.002,00**
II	**Bagian laba atas penyertaan modal pada perusahaan milik daerah lainnya**				
4	Deviden Saham PT. BPD Jatim	4.740.874.996,36	-	4.790.847.555,90	**9.531.722.552,26**
	Jumlah	**16.490.014.841,36**	**11.749.139.846,00**	**121.043.317.811,90**	**125.784.192.807,26**

31 Desember 2017	31 Desember 2016
43.853.823.743,07	**45.384.812.344,26**

Jumlah tersebut merupakan realisasi Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah-LO Tahun 2017. Realisasi Lain-Lain PAD yang Sah–LO tahun 2017 sebesar Rp43.853.823.743,07 turun sebesar Rp1.530.988.601,19 atau sebesar 3,37% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp45.384.812.344,26dengan rincian sebagai berikut:

2	Penerimaan Jasa Giro-LO	11.774.752.171,55		37.994.310,02	11.812.746.481,57
3	Pendapatan Denda atas Keterlambatan Pelaksanaan Pekerjaan-LO	78.057.395,04			78.057.395,04
4	Pendapatan Denda Pajak-LO	2.811.817.937,82			2.811.817.937,82
5	Pendapatan Hasil Eksekusi atas Jaminan-LO	294.174.887,33			294.174.887,33
6	Pendapatan dari Pengembalian-LO	2.062.367.593,95	21.000.000,00	-	2.041.367.593,95
7	Hasil dari Pemanfaatan Kekayaan Daerah-LO	3.683.402.630,00	1.577.694.984,16	1.584.000.642,52	3.689.708.288,36
8	Dana Kapitasi JKN-LO	17.340.672.350,00			17.340.672.350,00
9	Pendapatan dari Denda Pemanfaatan Kekayaan Daerah-LO	221.236,00			221.236,00
10	Pendapatan dari Penggantian Lahan Makam-LO	1.978.000,00			1.978.000,00
	Jumlah	**43.830.523.774,69**	**1.598.694.984,16**	**1.621.994.952,54**	**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:

Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah-LOsebesar Rp43.853.823.743,07 berbeda dengan Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah - LRA yaitu sebesar Rp43.830.523.774,69 sehingga terdapat selisih sebesar Rp23.299.968,38. Adapun selisih tersebut disebabkan adanya koreksi tambah dari jasa giro BOSNAS Tahun 2017 sebesar Rp37.994.310,02, pendapatan diterima dimuka Hasil dari Pemanfaatan Kekayaan Daerah Tahun 2016 sebesar Rp426.268.332,52 serta pembayaran piutang Hasil dari Pemanfaatan Kekayaan Daerah Tahun 2017 sebesar Rp1.157.732.310,00. Selain adanya koreksi tambah juga koreksi kurang yang disebabkan adanya pendapatan diterima dimuka Hasil dari Pemanfaatan Kekayaan Daerah Tahun 2017 sebesar Rp367.613.004,16 dan pembayaran piutang Hasil dari Pemanfaatan Kekayaan Daerah Tahun 2016 sebesar Rp1.150.081.980, koreksi lebih catat Pendapatan Hasil dari Pemanfaatan Kekayaan Daerah Tahun 2017 sebesar Rp60.000.000,00 yang merupakan pendapatan BOT yang telah diterima pada tahun berjalan atas PT Sadean Intramitra dan Koreksi lebih catat Pendapatan dari pengembalian lainnya sebesar Rp21.000.000,00 yang merupakan pengurangan investasi PDAM sebagai akibat pengembalian sisa dana talangan.

5.4.1.b Pendapatan Transfer - LO

Tabel 5.4.8. Rincian Selisih Lain-lain PAD yang Sah - LO dengan LRA Tahun 2017

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	5.783.079.573,00		-	5.783.079.573,00

31 Desember 2017	31 Desember 2016
1.410.348.445.821,00	**1.221.702.303.661,00**

Realisasi Pendapatan Transfer–LO tahun 2017 sebesar Rp1.410.348.445.821,00naik sebesar Rp188.646.142.160,00atau sebesar 15,44% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp1.221.702.303.661,00

1) Transfer Pemerintah Pusat – Dana Perimbangan – LO

31 Desember 2017	31 Desember 2016
1.174.719.580.753,00	**1.069.366.446.979,00**

Realisasi Pendapatan Transfer dari Pemerintah Pusat–LO tahun 2017 sebesar Rp1.174.719.580.753,00 naik sebesar Rp105.353.133.774,00atau sebesar 9,85% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp1.069.366.446.979,00.

Tabel 5.4.9. Rincian Pendapatan Bagi Hasil Pajak-LO

dalam rupiah

No.	Jenis Pendapatan	2017	2016
1	Bagi Hasil dari Pajak Bumi dan Bangunan-LO	15.817.917.197,00	9.262.046.354,00
2	Bagi Hasil dari Pajak Penghasilan (PPh) Pasal 25 dan Pasal 29 wajib pajak orang Pribadi dalam negeri dan PPh. Pasal 21-LO	53.845.193.212,00	60.106.304.688,00
Total		**69.663.110.409,00**	**69.368.351.042,00**

a) Pendapatan Bagi Hasil Pajak – LO

31 Desember 2017	31 Desember 2016
69.663.110.409,00	**69.368.351.042,00**

Realisasi Pendapatan Bagi Hasil Pajak–LO tahun 2017 sebesar Rp69.663.110.409,00naik sebesar Rp294.759.367,00atau sebesar 0,42% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp69.368.351.042,00

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

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

31 Desember 2017	31 Desember 2016
44.021.457.779,00	**45.506.060.937,00**

Realisasi Pendapatan Bagi Hasil Sumber Daya Alam (SDA)–LO tahun 2017 sebesar Rp44.021.457.779,00 turun sebesar Rp1.484.603.158,00atau sebesar 3,26% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp45.506.060.937,00

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

c) Dana Alokasi Umum – LO

31 Desember 2017	31 Desember 2016
844.576.426.000,00	**859.678.208.000,00**

Realisasi Dana Alokasi Umum–LO tahun 2017 sebesar Rp844.576.426.000,00 turunsebesar Rp15.101.782.000,00 atau sebesar 1,76% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp859.678.208.000,00.

d) Dana Alokasi Khusus – LO

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

dalam rupiah

No.	Jenis Pendapatan	2017	2016
1	Bagi Hasil Provisi Sumber Daya Hutan-LO	143.143.376,00	131.785.267,00
2	Bagi Hasil Pungutan Pengusahaan Perikanan-LO	447.937.200,00	452.025.539,00
3	Bagi Hasil Pertambangan Minyak Bumi-LO	16.327.225.385,00	18.236.167.816,00
4	Bagi Hasil Pertambangan Umum-LO	483.500,00	2.583.100,00
5	Bagi Hasil dari Pertambangan Panas Bumi-LO	18.057.860,00	58.190.921,00
6	Dana Bagi Hasil Cukai Hasil Tembakau-LO	27.026.228.382,00	26.625.308.294,00
7	Bagi Hasil SDA Mineral dan Batubara	58.382.076,00	-
	Total	**44.021.457.779,00**	**45.506.060.937,00**

31 Desember 2017	31 Desember 2016
216.458.586.565,00	**94.813.827.000,00**

Realisasi Dana Alokasi Khusus–LO tahun 2017 sebesar Rp216.458.586.565,00naik sebesar Rp121.644.759.565,00 atau sebesar 128,30% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp94.813.827.000,00dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.11. Rincian Dana Alokasi Khusus-LO

dalam rupiah

No.	Jenis Penerimaan	2017	2016
I	**Dana Alokasi Khusus**	**77.945.062.589,00**	**32.480.193.000,00**
1	DAK Bidang Kelautan dan Perikanan	-	109.563.000,00
2	DAK Bidang Pendidikan	1.296.870.500,00	-
3	DAK Bidang Pendidikan (SD/SDLB)	-	330.522.000,00
4	DAK Bidang Pendidikan (SMP)	649.737.500,00	-
5	DAK Bidang Kesehatan	6.800.856.166,00	-
6	DAK Bidang Kesehatan dan KB (Pelayanan Dasar)	-	1.511.862.000,00
7	DAK Bidang Kesehatan dan KB (Pelayanan Rujukan)	-	979.809.000,00
8	DAK Bidang Kesehatan dan KB (Pelayanan Kefarmasian)	-	749.661.000,00
9	DAK Bidang Kesehatan dan KB (Keluarga Berencana)	-	127.358.000,00
10	DAK Bidang Perumahan Air Minum dan Sanitasi (Air Minum)	3.032.128.000,00	42.708.000,00
11	DAK Bidang Perumahan Air Minum dan Sanitasi (Sanitasi)	29.090.247.806,29	34.941.000,00
12	DAK Bidang Kedaulatan Pangan (Pertanian)	147.756.000,00	615.043.000,00
13	DAK Bidang Lingkungan Hidup	115.171.000,00	
14	DAK Bidang Lingkungan Hidup dan Kehutanan (Ling.Hidup)	30.928.050,00	71.733.000,00
15	DAK Bidang Lingkungan Hidup dan Kehutanan (Kehutanan)	(30.928.050,00)	82.653.000,00
16	DAK Bidang Transportasi (Perhubungan)	44.826.800,00	20.355.000,00
17	DAK Bidang Sarana Prasarana Perdagangan	1.560.000.000,00	246.730.000,00
18	DAK Bidang Sarana Prasarana Penunjang (Jalan)	17.342.534.000,00	15.004.397.000,00
19	DAK Bidang Infrastruktur Publik Daerah (IPD)	11.793.808.816,71	12.552.858.000,00
20	DAK Bidang Infrastruktur Irigasi	3.042.231.000,00	-
21	DAK Bidang Kependudukan	1.434.917.000,00	-

22	DAK Bidang Penataan Kawasan Pariwisata	360.000.000,00	-
23	DAK Bidang Pasar	1.233.978.000,00	-
II	**DAK Non Fisik**	**138.513.523.976,00**	**62.333.634.100,00**
1	Tunjangan Profesi Guru PNSD	114.753.601.771,00	50.260.493.100,00
2	Tambahan Penghasilan Guru PNSD	1.089.000.000,00	1.313.250.000,00
3	Bantuan Operasional Penyelenggaraan PAUD	15.094.200.000,00	7.296.000.000,00
4	Bantuan Operasional Kesehatan	7.460.572.205,00	2.453.363.000,00
5	Jaminan Persalinan	-	968.363.000,00
6	Bantuan Operasional Keluarga Berencana	116.150.000,00	42.165.000,00
	Total	**216.458.586.565,00**	**94.813.827.100,00**

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

e) Transfer Pemerintah Pusat Lainnya – LO

31 Desember 2017	31 Desember 2016
7.500.000.000,00	**5.000.000.000,00**

Realisasi Transfer Pemerintah Pusat Lainnya – LO tahun 2017 sebesar Rp7.500.000.000,00naik sebesar Rp2.500.000.000,00 atau sebesar 50,00% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp5.000.000.000,00 yang merupakan dana insentif daerah. Tidak terdapat perbedaan antara realisasi Transfer Pemerintah Pusat Lainnya–LO dan LRA.

f) Transfer Pemerintah Provinsi – LO

31 Desember 2017	31 Desember 2016
228.128.865.068,00	**147.335.856.682,00**

Realisasi Transfer Pemerintah Provinsi–LO tahun 2017 sebesar Rp228.128.865.068,00naik sebesar Rp80.793.008.386,00atau sebesar 54,84% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp147.335.856.682,00. Pendapatan Transferdari Pemerintah Provinsi-LO Tahun 2017yang terdiri dari:

(1) Pendapatan Bagi Hasil Pajak – LO

31 Desember 2017	31 Desember 2016
225.354.935.068,00	**142.075.516.682,00**

Realisasi Pendapatan Bagi Hasil Pajak – LO tahun 2017 sebesar Rp225.354.935.068,00naik sebesar Rp83.279.418.386,00atau sebesar 58,62% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp142.075.516.682,00 dengan rincian sebagai berikut:

2	Bagi Hasil dari Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor-LO	50.388.712.017,00	36.420.586.435,00
3	Bagi Hasil dari Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor-LO	9.082.582.504,00	(8.199.231.982,00)
4	Bagi Hasil dari Pajak Pengambilan dan Pemanfaatan Air Baw ah Tanah-LO	216.087.438,00	208.254.559,00
5	Bagi Hasil Pajak Air Permukaan-LO	38.268.166,00	(39.778.886,00)
6	Bagi Hasil dari Pajak Rokok-LO	51.810.715.273,00	19.861.250.038,00
	Total	**225.354.935.068,00**	**142.075.516.682,00**

T

erdapat perbedaan antara Pendapatan Bagi Hasil Pajak-LO dengan Pendapatan Bagi Hasil Pajak-LRA sebesar Rp37.013.750.245,00 yang merupakan 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.

(2) Pendapatan Bagi Hasil Pajak Lainnya – LO

31 Desember 2017	31 Desember 2016
2.773.930.000,00	**5.260.340.000,00**

Realisasi Pendapatan Bagi Hasil Pajak Lainnya – LO tahun 2017 sebesar Rp2.773.930.000,00 turun sebesar Rp2.486.410.000,00 atau sebesar 47,27% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp5.260.340.000,00.

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

31 Desember 2017	31 Desember 2016
92.593.263.892,00	**154.505.849.415,00**

Jumlah realisasi diatas adalah realisasi Lain-lain Pendapatan Yang Sah-LO Tahun 2017yang terdiri dari:

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

dalam rupiah

No.	Uraian	2017	2016
1	Bagi Hasil dari Pajak Kendaraan Bermotor-LO	113.818.569.670,00	93.824.436.518,00

1) Pendapatan Hibah

31 Desember 2017	31 Desember 2016
92.593.263.892,00	**154.505.849.415,00**

Realisasi Pendapatan Hibah–LO tahun 2017 sebesar Rp92.593.263.892,00 turun sebesar Rp61.912.585.523,90atau sebesar 40,07%dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp154.505.849.415,00 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.13. Rincian Pendapatan Hibah-LO

dalam rupiah

No	URAIAN	2017	2016
	Hibah berupa uang:		
1	Hibah dari Kementerian Keuangan-RI berupa akses penyediaan air minum berupa sambungan perpipaan	10.305.000.000,00	12.606.000.000,00
2	Hibah Bantuan Operasional Sekolah (BOS) dan Bantuan Khusus Siswa Miskin (BKSM) dari Pemerintah Provinsi Jawa Timur pada Dinas Pendidikan	-	108.949.487.964,90
3	Pendapatan Hibah dari Pemerintah	-	-
	Hibah berupa barang:		
1	Dropping obat dan vaksin dari Provinsi Jawa Timur pada Dinas Kesehatan	3.713.460.434,00	4.829.109.131,00
2	Dropping alat kontrasepsi dari Provinsi Jawa Timur pada Dinas BKBPM	-	1.105.863.094,00
3	Hibah persediaan obat dan leafet dari Provinsi Jawa Timur pada Dinas P3AP2KB	475.840.464,00	-
4	Mencatat Hibah Barang Pakai Habis berupa Obat-Obatan, Bahan Kimia, Bahan Perlengkapan/Praktek, dan Cetak dari Provinsi Jawa Timur pada Dinas Kesehatan	10.597.122.994,00	-
5	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	67.501.840.000,00	-
6	Hibah dari Kementrian PUPR berupa Rumah Susun pada Dinas Pekerjaan Umum	-	25.156.003.877,00
7	Hibah dari BNPB berupa Peralatan dan Mesin pada Badan Penanggulangan Bencana Daerah	-	1.081.905.000,00
8	Penyesuaian aset atas hasil (P2D) serah terima dari Propinsi Jawa timur berupa tanah, Peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan irigasi dan jaringan pada Dinas Perindustrian dan Perdagangan	-	777.480.349,00
	JUMLAH	**92.593.263.892,00**	**154.505.849.415,90**

Terdapat perbedaan Pendapatan Hibah–LO dan LRA dengan rincian pada tabel berikut:

Tabel 5.4.14. Rincian Selisih Pendapatan Hibah –LO dengan LRA Tahun 2017

dalam rupiah

No.	Uraian	LRA	Selisih		LO
			Kurang	Tambah	
1	2	3	4	5	6=3-4+5
	Hibah berupa uang:				
1	Pendapatan Hibah dari Pemerintah	10.305.000.000,00	-	-	10.305.000.000,00
	Hibah berupa barang:				-
1	Hibah persediaan obat dan leafet dari Provinsi Jawa Timur pada DP3AP2KB		-	475.840.464,00	475.840.464,00
2	Mencatat Hibah Barang Pakai Habis berupa Obat-Obatan, Bahan Kimia, Bahan Perlengkapan/Praktek, dan Cetak dari Provinsi Jawa Timur pada Dinas Kesehatan		-	10.597.122.994,00	10.597.122.994,00
3	Hibah Vaksin dari Provinsi Jawa Timur pada 16 FKTP Dinas Kesehatan		-	3.713.460.434,00	3.713.460.434,00
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		-	67.501.840.000,00	67.501.840.000,00
	Jumlah	**10.305.000.000,00**	**-**	**82.288.263.892,00**	**92.593.263.892,00**

Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah–LO sebesar Rp92.593.263.892,00 berbeda dengan Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah – LRA yaitu sebesar Rp10.305.000.000,00 sehingga terdapat

selisih sebesar Rp82.288.263.892,00.Selisih tersebut merupakan Pendapatan Hibah dari Pemerintah – LO sebesar Rp82.288.263.892.

5.4.2 BEBAN

31 Desember 2017	31 Desember 2016
1.728.895.464.053,47	**1.833.976.267.376,68**

Beban yang dilaporkan dalam Laporan Operasional Pemerintah Kota Malang Tahun 2017 sebesar Rp1.728.895.464.053,47 yang terdiri dari:

5.4.2.a BEBAN OPERASI

31 Desember 2017	31 Desember 2016
1.728.895.464.053,47	**1.833.976.267.376,68**

Beban Operasi-LO Tahun 2017terealisasi sebesar Rp1.728.895.464.053,47 dengan rincian sebagai berikut:

1) Beban Pegawai

31 Desember 2017	31 Desember 2016
706.814.773.578,04	**868.193.470.717,28**

Realisasi Beban Pegawai tahun 2017 sebesar Rp706.814.773.578,04 turun sebesar Rp161.378.697.139,24 atau turun sebesar 18,59% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp868.193.470.717,28 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.15. Rincian Beban Pegawai-LO

dalam rupiah

No	Uraian	2017	2016
1	Gaji dan Tunjangan-LO	582.528.025.710,00	743.702.215.897,00
2	Tambahan Penghasilan PNS-LO	86.579.773.265,75	92.272.685.384,46
3	Penerimaan Lainnya pimpinan dan anggota DPRD serta KDH/WKDH-LO	5.100.100.000,00	3.402.000.000,00
4	Insentif Pemungutan Pajak Daerah-LO	17.624.895.548,00	14.337.368.824,00
5	Insentif Pemungutan Retribusi Daerah-LO	1.806.164.177,29	1.109.840.711,82
6	Uang Lembur-LO	13.175.814.877,00	13.369.359.900,00
	Jumlah	**706.814.773.578,04**	**868.193.470.717,28**

Beban Pegawai pada LO sebesar Rp706.814.773.578,04tidak sama dengan Belanja Pegawai pada LRA sebesar Rp704.946.401.766,86 sehingga terdapat selisih sebesar Rp1.868.371.811,18. Selisih tersebut dapat dirinci pada tabel berikut:

Tabel 5.4.16. Rincian Selisih Beban Pegawai–LO dengan LRA Tahun 2017

dalam rupiah

No	Uraian	LRA	Selisih		LO
			Kurang	Tambah	
1	2	3	4	5	6=3-4+5
1	Gaji dan Tunjangan-LO	582.528.025.710,00	-	-	582.528.025.710,00
2	Tambahan Penghasilan PNS-LO	86.579.773.265,75	-	-	86.579.773.265,75
3	Penerimaan Lainnya pimpinan dan anggota DPRD serta KDH/WKDH-LO	5.100.100.000,00	-	-	5.100.100.000,00
4	Insentif Pemungutan Pajak Daerah-LO	15.988.218.640,00	4.638.431.694,00	6.275.108.602,00	17.624.895.548,00
5	Insentif Pemungutan Retribusi Daerah-LO	1.574.469.274,11	193.445.564,52	425.140.467,70	1.806.164.177,29
6	Uang Lembur-LO	13.175.814.877,00	-	-	13.175.814.877,00
	Jumlah	**704.946.401.766,86**	**4.831.877.258,52**	**6.700.249.069,70**	**706.814.773.578,04**

Selisih sebesar Rp1.868.371.811,18, disebabkan adanya koreksi tambah dan koreksi kurang. Adapun penjelasan mengenai koreksi tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

Penyesuaian Beban Pegawai Tahun 2017 karena Utang Belanja Pegawai Tahun 2016	(4.831.877.258,52)
Penambahan Beban Pegawai Tahun 2017 atas Utang Belanja Pegawai Tahun 2017	6.700.249.069,70
	1.868.371.811,18

2) Beban Persediaan

31 Desember 2017	31 Desember 2016
132.452.568.622,10	**109.009.507.109,91**

Realisasi Beban Persediaantahun 2017 sebesar Rp132.452.568.622,10 naik sebesar Rp23.443.061.512,19 atau naik sebesar 21,51% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp109.009.507.000,16 dengan rincian sebagai berikut:

Beban Persediaan pada LO sebesar Rp132.452.568.622,10tidak sama dengan Belanja Persediaan pada LRAsebesar Rp117.167.339.965,80sehingga terdapat selisih sebesar (Rp15.285.228.656,30). Selisih tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

Tabel 5.4.17. Rincian Beban Persediaan

dalam rupiah

No.	Uraian	2017	2016
1	Beban Barang Pakai Habis Pakai	47.527.079.988,80	34.095.872.819,25
2	Beban Persediaan Bahan/Material	52.907.721.747,30	47.666.942.080,96
3	Beban Cetak	17.613.287.991,00	14.897.613.601,70
4	Beban Pakaian Dinas dan Atributnya	1.659.408.945,00	1.225.003.650,00
5	Beban Pakaian Kerja	6.172.060.350,00	4.774.595.903,00
6	Beban Pakaian Khusus dan Hari Tertentu	2.970.738.500,00	1.915.681.730,00
7	Beban Barang untuk diserahkan kepada Masyarakat/Pihak Ketiga	3.602.271.100,00	4.433.797.325,00
	Jumlah	**132.452.568.622,10**	**109.009.507.109,91**

Mutasi Tambah

Reklasifikasi barang diberikan masyarakat ke belanja hibah	3.602.271.100,00

Penggunaan persediaan yang berasal dari barang hibah Provinsi pada Dinas Kesehatan dan Dinas Pemberdayaan Perempuan, Perlindungan Anak, Pengendalian Penduduk dan Keluarga Berencana	11.072.963.458,00
Penyesuaian Aset dari Belanja modal ke Beban Barang Pakai Habis sesuai karakteristik barang pakai habis	16.494.000,00
Penggunaan barang pakai habis dari saldo tahun 2016	9.706.800.595,24
Mencatat pemakaian Persediaan Vaksin 16 Puskesmas tahun 2017 sebagai Beban Persediaan-LO	3.670.376.657,00
Jumlah Mutasi Tambah	**28.068.905.810,24**
Mutasi Kurang	
Kapitalisasi Aset Tetap dari Belanja Non Modal: Persediaan	(27.331.500,00)
Sisa Persediaan yang berasal dari Belanja Pakai Habis Tahun 2017	(12.493.017.074,94)
Reklasifikasi Beban Persediaan Ke Beban Lain-lain	(263.328.579,00)
Jumlah Mutasi Kurang	**(12.783.677.153,94)**
Selisih Mutasi Tambah dan Kurang	**15.285.228.656,30**

3) Beban Jasa

31 Desember 2017	31 Desember 2016
384.692.306.223,68	**424.512.059.328,76**

Realisasi Beban Jasa tahun 2017 sebesar Rp384.692.306.223,68 turun sebesar Rp39.819.753.105,08 atau 9,38% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp424.512.059.328,76 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.18. Rincian Beban Jasa

dalam rupiah

No.	Uraian	2017	2016
1	Beban Jasa Kantor	102.398.398.314,88	183.524.324.615,21
2	Beban Premi Asuransi	8.387.688.007,85	7.230.556.409,45
3	Beban Perawatan Kendaraan Bermotor	9.677.946.547,82	11.185.145.273,00
4	Beban Penggandaan	25.449.839.373,61	14.792.351.734,11
5	Beban Sewa Rumah/Gedung/Gudang/Parkir	17.461.121.008,00	14.459.776.046,00
6	Beban Sewa Sarana Mobilitas	3.123.989.800,00	2.054.862.700,00
7	Beban Sewa Alat Berat	297.720.000,00	251.328.000,00
8	Beban Sewa Perlengkapan dan Peralatan Kantor	5.522.106.135,00	5.806.436.164,47

9	Beban Makanan dan Minuman Rapat	30.235.227.534,00	26.390.575.582,00
10	Beban Jasa Konsultasi	14.692.129.692,00	20.434.394.529,00
11	beban Kursus, Pelatihan, Sosialisasi, dan Bimbingan Teknis PNS	5.495.856.405,00	7.722.567.498,05
12	Beban Barang dan Jasa BOS	(1.799.850,00)	-
13	Beban Honorarium PNS	40.222.633.763,30	34.054.010.354,93
14	Beban Honorarium Non PNS	121.729.449.492,22	96.605.730.422,54
	Jumlah	**384.692.306.223,68**	**424.512.059.328,76**

Beban Jasa pada LO sebesar Rp384.692.306.223,68 tidak sama dengan Belanja Jasa pada LRAsebesar Rp390.146.362.222,32sehingga terdapat selisih sebesar Rp5.454.055.998,64. Selisih tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

Mutasi Tambah	
Beban Jasa yang masih menjadi utang tahun 2017	3.801.536.631,40
Penyesuaian beban asuransi dari asuransi dibayar dimuka BMD tahun 2016	329.191.291,64
Jumlah Mutasi Tambah	**4.130.727.923,04**
Mutasi Kurang	
Kapitalisasi Aset Tetap/Tak Berwujud dari Belanja Non Modal: Jasa Konsultansi	(5.401.030.500,00)
Beban dibayar dimuka atas Jasa Asuransi Barang Milik Daerah Tahun 2017	(382.638.990,79)
Penyesuaian Utang Belanja Honorarium Tahun 2016 yang terbayarkan di Tahun 2017	(149.087.520,00)
Penyesuaian Utang Belanja Jasa Tahun 2016 yang terbayarkan di Tahun 2017	(3.652.026.910,89)
Jumlah Mutasi Kurang	**(9.584.783.921,68)**
Selisih Mutasi Tambah dan Kurang	**(5.454.055.998,64)**

4) Beban Pemeliharaan

31 Desember 2017	31 Desember 2016
96.596.597.149,02	**75.881.573.264,63**

Realisasi Beban Jasa tahun 2017 sebesar Rp96.596.597.149,02 naik sebesar Rp20.715.023.884,39 atau 27,30% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp75.881.573.264,63 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.19. Rincian Beban Pemeliharaan

dalam rupiah

No.	Uraian	2017	2016
1	Beban Pemeliharaan	96.596.597.149,02	75.881.573.264,63
	Jumlah	**96.596.597.149,02**	**75.881.573.264,63**

Beban Pemeliharaan pada LO sebesar Rp96.596.597.149,02 tidak sama dengan Belanja Pemeliharaan pada LRA sebesar Rp96.996.586.077,02 sehingga terdapat selisih sebesar Rp399.988.928,00. Selisih tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

Tabel 5.4.20. Rincian Beban Perjalanan Dinas

dalam rupiah

No.	Uraian	2017	2016
1	Beban Perjalanan Dinas	73.931.226.995,28	63.998.002.296,86
2	Beban Perjalanan Pindah Tugas	47.565.000,00	-
	Jumlah	**73.978.791.995,28**	**63.998.002.296,86**

Mutasi Tambah

Penyesuaian Aset dari Belanja modal ke Beban Pemeliharaan Aset sesuai karakteristik pemeliharaan		37.494.150,00
	Jumlah Mutasi Tambah	**37.494.150,00**

Mutasi Kurang

Kapitalisasi Aset Tetap/Tak Berwujud dari Belanja Non Modal:

a. Pemeliharaan Peralatan dan Mesin		(16.322.300,00)
b. Pemeliharaan Gedung dan Bangunan		(421.160.778,00)
	Jumlah Mutasi Kurang	**(437.483.078,00)**
	Selisih Mutasi Tambah dan Kurang	**(399.988.928,00)**

5) Beban Perjalanan Dinas

31 Desember 2017	31 Desember 2016
73.978.791.995,28	**63.998.002.296,86**

Realisasi Beban Perjalanan Dinas tahun 2017 sebesar Rp73.978.791.995,28 naik sebesar Rp9.980.789.698,42 atau 15,60% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp63.998.002.296,86 dengan rincian sebagai berikut:

6) Beban Hibah

31 Desember 2017	31 Desember 2016
85.967.500.000,00	**57.425.620.000,00**

Realisasi Beban Hibah tahun 2017 sebesar Rp85.967.500.000,00 naik sebesar Rp28.541.880.000,00 atau sebesar 49,70% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp57.425.620.000,00 dengan rincian sebagai berikut

Beban Hibah pada LO sebesar Rp85.967.500.000,00tidak sama dengan Belanja Hibah pada LRA sebesar Rp89.552.336.100,00 sehingga terdapat selisih sebesar (Rp3.584.836.100,00). Selisih tersebut merupakan hibah berupa barang yang diberikan kepada masyarakat dimana sesuai dengan Peraturan Dalam Negeri Nomor 39 Tahun 2012 tentang Perubahan Atas peraturan Dalam Negeri Nomor 32 Tahun 2011 tentang Pedoman Pemberian Hibah dan Bantuan Sosial yang bersumber dari APBD maka di Laporan Realisasi Anggaran dikonversi menjadi Belanja Hibah.

7) Beban Bantuan Sosial

31 Desember 2017	31 Desember 2016
0,00	**0,00**

Realisasi Beban Sosial tahun 2017 sebesar Rp0,00.

8) Beban Penyusutan

31 Desember 2017	31 Desember 2016
223.108.790.679,75	**205.484.450.735,89**

Realisasi Beban Penyusutan Tahun 2017 sebesar Rp223.108.790.679,75naik sebesar Rp17.624.339.943,86atau sebesar 8,58% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp205.484.450.735,89 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.22. BebanPenyusutan

dalam rupiah

No.	Uraian	2017	2016
1	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	89.609.417.702,42	68.121.019.316,56
2	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	26.093.371.501,84	28.774.429.814,83
3	Beban Penyusutan Jalan, Irigasi, dan Jaringan	107.034.964.468,17	108.183.627.433,27
4	Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya	371.037.007,32	405.374.171,23
	Total	**223.108.790.679,75**	**205.484.450.735,89**

Tabel 5.4.21. Rincian Beban Hibah

dalam rupiah

No	Uraian	2017	2016
1	Beban hibah kepada organisasi/lembaga pendidikan	44.687.520.000,00	44.532.120.000,00
2	Beban hibah kepada organisasi/lembaga kemasyarakatan	41.279.980.000,00	12.893.500.000,00
	Total	**85.967.500.000,00**	**57.425.620.000,00**

9) Beban Amortisasi

31 Desember 2017	31 Desember 2016
4.349.443.095,25	**3.724.236.657,75**

Realisasi Beban Amostisasi Tahun 2017 sebesar Rp4.349.443.095,25 naik sebesar Rp625.206.437,50 atau sebesar16,79% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp3.724.236.657,75dengan rincian sebagai berikut:

10) Beban Penyisihan Piutang

Tabel 5.4.24. BebanPenyisihan Piutang

dalam rupiah

No.	Uraian	2017	2016
1	Beban Penyisihan Piutang Pajak	14.044.087.450,70	11.269.200.729,08
2	Beban Penyisihan Piutang Retribusi	1.195.998.944,25	145.825.783,75
3	Beban Penyisihan Piutang Pendapatan Lainnya	627.799.092,00	358.936.489,00
	Total	**15.867.885.486,95**	**11.773.963.001,83**

31 Desember 2017	31 Desember 2016
15.867.885.486,95	**11.773.963.001,83**

Realisasi Beban Penyisihan Piutang - LO Tahun 2017 sebesar Rp15.867.885.486,95 naik sebesar Rp4.093.922.485,12 atau sebesar 34,77% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesarRp11.773.963.001,83dengan rincian sebagai berikut:

11) Beban Transfer

Tabel 5.4.23. Beban Amortisasi

dalam rupiah

No.	Uraian	2017	2016
1	Beban amortisasi aset tidak berw ujud	4.349.443.095,25	3.724.236.657,75
	Total	**4.349.443.095,25**	**3.724.236.657,75**

31 Desember 2017	31 Desember 2016
635.264.957,40	**714.025.307,40**

Tabel 5.4.26. Beban Lain-Lain

dalam rupiah

No.	Uraian	2017	2016
1	Penyesuaian aset dibawah nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap sesuai Perwal 33 tahun 2017	4.168.213.687,00	3.221.122.525,37
2	Penyesuaian reklasifikasi dari beban barang pakai habis karena tidak memenuhi kriteria barang pakai habis	263.328.579,00	809.957.227,00
	Beban Lain-Lain - Penurunan Investasi PDAM Tahun 2016	-	9.228.279.204,00
	Total	**4.431.542.266,00**	**13.259.358.956,37**

Realisasi Beban Transfer Tahun 2017 sebesar Rp635.264.957,40 turun sebesar Rp78.760.350,00 atau sebesar 11,03% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp714.025.307,40 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.4.25. BebanTransfer

dalam rupiah

No.	Uraian	2017	2016
1	Beban Transfer Bagi Hasil Retribusi Daerah kepada Pemerintah Kabupaten Malang	-	78.760.350,00
2	Beban Bantuan Keuangan kepada Partai Politik	635.264.957,40	635.264.957,40
	Total	**635.264.957,40**	**714.025.307,40**

12) Beban Lain-Lain

31 Desember 2017	31 Desember 2016
4.431.542.266,00	**13.259.358.956,37**

Realisasi Beban Lain-Lain Tahun 2017 sebesar Rp4.431.542.366,00 turun sebesar Rp8.827.816.690,37 atau sebesar66,58% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp13.259.358.956,37. Beban Lain-Lain terdiri dari Beban Lain-Lain yang berupa penyesuaian aset dibawah nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap sesuai Perwal 33 tahun 2017 dan penyesuaian reklasifikasi dari beban barang pakai habis karena tidak memenuhi kriteria barang pakai habis dengan rincian sebagai berikut:

13) Beban Luar Biasa

31 Desember 2017	31 Desember 2016
111.275.882.964,00	**331.951.135,00**

5.4.3 SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL - LO

31 Desember 2017	31 Desember 2016

0,00	**0,00**

5.4.4 POS LUAR BIASA

31 Desember 2017	31 Desember 2016
111.275.882.964,00	**331.951.135,00**

Pos Luar Biasa yang dilaporkan dalam Laporan Operasional Pemerintah Kota Malang Tahun 2017 sebesar Rp111.275.882.964,00 yang terdiri dari:`

5.4.4.a PENDAPATAN LUAR BIASA – LO

31 Desember 2017	31 Desember 2016
0,00	**0,00**

Tidak terdapat adanya mutasi pada akun Pendapatan Luar Biasa – LO pada TA 2017.

5.4.4.b BEBAN LUAR BIASA - LO

31 Desember 2017	31 Desember 2016
111.275.882.964,00	**331.951.135,00**

Realisasi Beban Luar Biasa Tahun 2017 sebesar Rp111.275.882.964,00 naik sebesar Rp110.943.931.829,00 atau sebesar 33.421,77% dibandingkan dengan realisasi tahun 2016 sebesar Rp331.951.135,00 dengan rincian sebagai berikut.

1) Dampak perubahan UU Nomor 23 Tahun 2014 (P2D) mutasi dari Dinas Perhubungan Kota Malang ke Propinsi Jawa Timur sesuai dengan BAST Nomor 690/50/35.73.123/2016 tanggal 30 September 2016 senilai total Rp25.611.921.190,00 berupa:
   a) Tanah sebesar Rp23.509.062.822,00;
   b) Peralatan dan Mesin sebesar Rp130.005.168,00;
   c) Gedung dan Bangunan sebesar Rp1.773.049.000,00;
   d) Jalan , Irigasi dan Jaringan sebesar Rp182.500.000,00; dan
   e) Aset Lainnya sebesar Rp17.304.200,00.

2) Dampak perubahan UU Nomor 23 Tahun 2014 (P2D) mutasi dari Dinas Perhubungan Kota Malang ke Kementrian Perhubungan sesuai dengan Berita Acara Serah Terima Nomor 020/3837/35.73.310/2017 tanggal 23 November 2017 senilai Rp25.261.085.774,00 berupa:
   a) Tanah sebesar Rp18.860.971.524,00;
   b) Peralatan dan Mesin sebesar Rp168.429.250,00;
   c) Gedung dan Bangunan sebesar Rp6.178.660.000,00; dan
   d) Aset Lainnya sebesar Rp53.025.000,00.

3) Dampak perubahan UU Nomor 23 Tahun 2014 (P2D) mutasi dari Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Malang ke Propinsi Jawa Timur sesuai dengan Berita Acara Serah Terima Nomor690//50/35.73.123/2016/ No.127/545/BA/2016 tanggal 30 September 2016 senilai Rp60.357.924.000,00 berupa Gedung dan Bangunan.

4) Dampak perubahan UU Nomor 23 Tahun 2014 (P2D) mutasi dari Dinas Ketenagakerjaan Kota Malangke Propinsi Jawa Timur sesuai dengan Berita Acara Serah Terima Nomor

690/50/35.73.123/2016 / No. 127/545/BA/2016 tanggal 30 September 2016 senilai Rp44.952..000,00 berupa Peralatan dan Mesin.

5.4.5 SURPLUS/DEFISIT - LO

31 Desember 2017	31 Desember 2016
312.760.767.660,01	**20.859.216.525,86**

Surplus/Defisit-LO Pemerintah Kota Malang pada tahun 2017 sebesarRp312.760.767.660,01.

Tabel 5.5.1. Arus Kas dariAktivitasOperasi

dalam rupiah

Uraian	2017	2016
Arus Kas Masuk	1.971.916.657.660,13	1.741.394.250.709,64
Arus Kas Keluar	-1.473.429.567.134,68	-1.516.410.279.868,67
Arus Kas Bersih	**498.487.090.525,45**	**224.983.970.840,97**

5.5. LAPORAN ARUS KAS (LAK)

Tujuan penyusunan Laporan Arus Kas adalah menyajikan informasi historis mengenai perubahan kas dan setara kas suatu entitas pelaporan dengan mengklasifikasikan arus kas berdasarkan aktivitas operasi, investasi aset non keuangan, pembiayaan, dan non anggaran selama satu periode akuntansi serta memberikan informasi mengenai sumber, penggunaan, perubahan kas dan setara kas selama suatu periode akuntansi dan saldo kas dan setara kas pada tanggal pelaporan. Informasi ini disajikan dalamrangka pertanggungjawaban dan pengambilan keputusan.

Laporan Arus Kas Pemerintah Kota Malang Per tanggal 31 Desember 2017terdiri dari:

5.5.1 Arus Kas dari Aktivitas Operasi

Saldo Arus Kas dari Aktivitas Operasi mencerminkan posisi penerimaan dan pengeluaran kas yang berkaitan dengan kegiatan operasi Pemerintah Daerah yang meliputi aliran kas masuk dan aliran kas keluar dari aktivitas operasi. Arus kas bersih dari aktivitas operasi tahun 2017 sebagai berikut:

Penerimaan Dana Bagi Hasil SumberDayaAlam	44.021.457.779,00	45.506.060.937,00
Penerimaan Dana AlokasiUmum	844.576.426.000,00	859.678.208.000,00
Penerimaan Dana AlokasiKhusus	216.458.586.565,00	94.813.827.000,00
Penerimaan Dana OtonomiKhusus	-	-
Penerimaan Dana Penyesuaian	7.500.000.000,00	5.000.000.000,00
PenerimaanPendapatanBagi Hasil Pajak	188.341.184.823,00	171.619.907.266,00
PenerimaanBagi Hasil ProvinsiLainnya	2.773.930.000,00	5.260.340.000,00
PenerimaanHibah	10.305.000.000,00	12.606.000.000,00
Penerimaan Dana Darurat	-	-
PenerimaanLainnya	-	-
PenerimaandariPendapatanLuarBiasa	-	-
Jumlah	**1.971.916.657.660,13**	**1.741.394.250.709,64**

Rincian Arus Kas Masuk dari Aktivitas Operasi Pemerintah Kota Malang Tahun Anggaran 2017 dan 2016 sebagai berikut:

Tabel 5.5.2. Arus Kas MasukdariAktivitasOperasi

dalam rupiah

Uraian	2017	2016
PenerimaanPajak Daerah	414.961.528.718,04	374.641.673.419,65
PenerimaanRetribusi Daerah	45.493.054.750,04	42.782.439.061,03
Penerimaan Hasil PengelolaanKekayaan Daerah yang Dipisahkan	16.490.014.841,36	15.785.980.797,00
Penerimaan Lain-lain PAD yang Sah	111.332.363.774,69	44.331.463.186,96
Penerimaan Dana Bagi Hasil Pajak	69.663.110.409,00	69.368.351.042,00

Rincian Arus Kas Keluar dari Aktivitas Operasi Pemerintah Kota Malang Tahun Anggaran 2017 dan 2016 sebagai berikut:

5.5.2 Arus Kas dari Aktivitas Investasi Aset Non Keuangan

Arus kas dari aktivitas investasi aset non keuanganmencerminkan posisi penerimaan dan pengeluaran kas yang berkaitan dengan kegiatan investasi pemerintah daerah yang meliputi aliran kas masuk dan aliran kas keluar. Arus kas bersih dari aktivitas investasi tahun 2017 adalahsebesar (Rp402.894.355.166,86) yang dijelaskan sebagai berikut:

Tabel 5.5.4. Arus Kas dariAktivitasInvestasiAset Non Keuangan

dalam rupiah

Uraian	2017	2016
Arus Kas Masuk	-	-
Arus Kas Keluar	(402.894.355.166,86)	(236.817.164.391,30)
Arus Kas Bersih	**(402.894.355.166,86)**	**(236.817.164.391,30)**

Tabel 5.5.3. Arus Kas KeluardariAktivitasOperasi

dalam rupiah

Uraian	2017	2016
PembayaranPegawai	704.946.401.766,86	875.928.415.558,81
PembayaranBarang dan Jasa	681.873.916.360,42	582.010.262.017,46
PembayaranBunga	-	-
PembayaranSubsidi	-	-
PembayaranHibah	85.967.500.000,00	57.425.620.000,00
PembayaranBantuanSosial	-	-
PembayaranBantuanKeuangan	635.264.957,40	635.264.957,40
PembayaranTakTerduga	-	331.951.135,00
PembayaranBagi Hasil Pajak	-	-
PembayaranBagi Hasil Retribusi	6.484.050,00	78.766.200,00
PembayaranBagi Hasil PendapatanLainnya	-	-
PembayaranKejadianLuarBiasa	-	-
Jumlah	**1.473.429.567.134,68**	**1.516.410.279.868,67**

Rincian Arus Kas Masuk dari Aktivitas Investasi Pemerintah Kota Malang Tahun Anggaran 2017 dan 2016 sebagai berikut:

Rincian Arus Kas Keluar dari Aktivitas Investasi Pemerintah Kota Malang Tahun Anggaran 2017 dan 2016 sebagai berikut:

Tabel 5.5.5. Arus Kas MasukdariAktivitasInvestasiAset Non Keuangan

dalam rupiah

Uraian	2017	2016
Pencairan Dana Cadangan	-	-
Penjualanatas Tanah	-	-
PenjualanatasPeralatan dan Mesin	-	-
Penjualanatas Gedung dan Bangunan	-	-
Penjualanatas Jalan, Irigasi, dan Jaringan	-	-
PenjualanatasAsetTetapLainnya	-	-
PenjualanatasAsetLainnya	-	-
Hasil PenjualanKekayaan Daerah yang Dipisahkan	-	-
PenerimaanPenjualanInvestasi Non Permanen	-	-
Jumlah	**-**	**-**

Tabel 5.5.6. Arus Kas KeluardariAktivitasInvestasiAset Non Keuangan

dalam rupiah

Uraian	2017	2016
Pembentukan Dana Cadangan	-	-
Perolehan Tanah	-	3.439.118.000,00
PerolehanPeralatan dan Mesin	103.926.945.202,89	68.880.921.147,34
Perolehan Gedung dan Bangunan	69.202.148.560,00	44.444.032.298,96
Perolehan Jalan, Irigasi, dan Jaringan	162.849.691.788,97	74.110.646.429,00
PerolehanAsetTetapLainnya	2.977.072.415,00	1.152.602.060,00
PerolehanAsetLainnya	1.538.497.200,00	1.639.844.456,00
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	62.400.000.000,00	43.150.000.000,00
PengeluaranPembelianInvestasi Non Permanen	-	-
Jumlah	**402.894.355.166,86**	**236.817.164.391,30**

5.5.3 Arus Kas dariAktivitasPendanaan

Arus kas dari aktivitas pendanaan pada tanggal 31 Desember 2017 sebesar Rp0,00.Tidakterdapataktivitasmasuk dan keluaratasaktivitastersebut.

5.5.4 Arus Kas dari Aktivitas Transitoris

Arus kas dari aktivitas transitoris pada tanggal 31 Desember 2017 sebesar Rp113.522.454.313,63.Nilai tersebut merupakan Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) yang telah dipungut dan disetor kembali sebesar Rp113.522.454.313,63.

Perbandingan Arus Kas Bersih dari Aktivitas Non Anggaran Pemerintah Kota Malang Tahun Anggaran 2017 dan 2016 sebagai berikut:

Tabel 5.5.7. Arus Kas dariAktivitasTransitoris

dalam rupiah

Uraian	2017	2016
Arus Kas Masuk	113.522.454.313,63	108.542.013.509,54
Arus Kas Keluar	-113.522.454.313,63	-108.540.013.509,54
Arus Kas Bersih	**0,00**	**2.000.000,00**

5.5.5 Kenaikan/(Penurunan) Kas

Kenaikan/(penurunan) kas yang berasal dari arus kas bersih dari aktivitas operasi, arus kas bersih dari aktivitas investasi, arus kas bersih dari aktivitas pendanaan, dan arus kas bersih dari aktivitas transitoris Tahun2017 sebesar Rp95.592.735.358,59.

5.5.6 Saldo Awal Kas di BUD, BendaharaPengeluaran dan Kas di Bendahara Dana Kapitasi JKN

Saldo awal kas di Bendahara Umum Daerah dan Kas di Bendahara Pengeluaran sebesar Rp305.005.705.627,07terdiri dari Kas di Bendahara Umum Daerah, Kas di JKN, dan Kas di Bosnas (terdiri dari Dana Bosnas SILPA dan Dana Bosnas Non SILPA).

5.5.7 Saldo Akhir Kas

Adalahsaldoakhir kas yang merupakanpenjumlahandariKas di BUD, Kas di Bendahara Pengeluaran, Kas di Bendahara Penerimaan dan Kas di BendaharaDana Kapitasi JKN serta Kas di Bendahara Dana BOSper 31 Desember 2017 dengan rincian sebagai berikut:

Tabel 5.5.8. SaldoAkhir Kas

dalam rupiah

Uraian	2017	2016
Kas di BUD	396.403.157.248.60	296.225.470.222,07
Kas di BendaharaPengeluaran	-	23.348.770,85
Kas di BendaharaPenerimaan dan Kas di Bendahara Dana Kapitasi JKN	4.077.756.460,63	8.758.886.634,15
Kas di Bendahara Dana Bosnas SILPA	117.527.276,43	-
Kas di Bendahara Dana Bosnas Non SILPA	430.029.261,06	763.998.122,51
Saldo akhir kas	**4.625.312.998,12**	**305.771.703.749,58**

5.6 LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

5.6.1 EKUITAS AKHIR

31 Desember 2017	31 Desember 2016
6.203.976.506.417,60	**5.858.024.801.667,69**

Saldo ekuitas akhir sebesar Rp6.203.976.506.417,60berasal 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 2016 (audited), yaitu sebesar Rp5.858.024.801.667,69.

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 2017 sebesar Rp312.760.767.660,01dengan perhitungan sebagai berikut.

dalam rupiah

Pendapatan LO	2.152.932.114.677,48
Beban LO	(1.728.895.464.053,47)
Surplus dariKegiatanOperasi	424.036.650.624,01
Beban LuarBiasa	(111.275.882.964,00)
Surplus LO	312.760.767.660,01

c. Dampak kumulatif perubahan kebijakan/kesalahan mendasar

Penyajian nominal dampak kumulatif perubahan kebijakan/kesalahanmendasartahun 2017 sebesar Rp33.190.937.089,90sebagai berikut:

Tabel 5.6.1. Tabel Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar

dalam rupiah

NO	URAIAN	NOMINAL
	KOREKSI MENAMBAH EKUITAS :	
1	Koreksi kurang catat piutang PPJ PLN tahun 2016 sebesar Rp4.201.584.367,00	4.201.584.367,00
2	Koreksi kurang catat piutang pajak hiburan tahun 2016 sebesar Rp12.272.244,00	12.272.244,00
3	Koreksi kurang catat piutang pajak air tanah tahun 2016 sebesar Rp130.563,00	130.563,00
4	Koreksi kurang catat piutang pajak restoran tahun 2016 sebesar Rp1.027.837.990,97	1.027.837.990,97
5	Koreksi kurang catat piutang pajak hotel tahun 2016 sebesar Rp12.740.159,00	12.740.159,00
6	Koreksi kurang catat piutang pajak parkir tahun 2016 sebesar Rp450.000,00	450.000,00

7	Koreksi kurang catat piutang retribusi pelayanan persampahan tahun 2016 pada Dinas Lingkungan Hidup sebesar Rp538.675.000,00	538.675.000,00
8	Jurnal Koreksi Pencatatan Utang Belanja BOSNAS Tahun 2016 (Koreksi BPK-RI) sebesar Rp17.500.000,00 seharusnya merupakan pendapatan BOSNAS Lebih Salur Tahun 2016	17.500.000,00
9	Koreksi persediaan bibit ternak tahun 2016 pada Dinas Pertanian yang belum dicatat sebesar Rp14.827.500,00	14.827.500,00
10	Penyesuaian penambahan nilai ekuitas dari Mutasi Masuk Aset Tanah pada RSUD	7.365.335.000,00
11	Penyesuaian penambahan nilai ekuitas dari Mutasi Masuk Aset Peralatan dan Mesin pada 17 SKPD	20.276.508.563,00
12	Penyesuaian penambahan nilai ekuitas dari Reklasifikasi Aset Peralatan dan Mesin pada 9 SKPD	2.685.331.829,00
13	Penyesuaian penambahan nilai ekuitas pada Dinas Perindustrian atas mutasi masuk dari Direktorat Jenderal Industri Kecil dan Menengah RI Notebook sejumlah 4 unit tahun 2015 senilai @.Rp.19.556.000,- Total nilai Rp.78.224.000,- dan Komputer Desktop sejumlah 3 unit @ Rp.14.605.000,- nilai Total Rp.43.815.000,- Berdasarkan Berita Acara Serah Terima 01/IKM.3/BA-ST/KTE/BRG/KOMP/XII/2015	122.039.000,00
14	Penyesuaian penambahan nilai ekuitas dari Mutasi Masuk Aset Gedung dan Bangunan pada RSUD	38.421.084.709,00
15	Penyesuaian penambahan nilai ekuitas dari Reklasifikasi Gedung dan Bangunan pada Bagian Umum	48.207.000,00
16	Penyesuaian penambahan nilai ekuitas dari penyesuaian 6 gedung dan bangunan perolehan tahun 2015 pada Dinas Kesehatan dikarenakan salah catat	2.558.189.647,79
17	Penyesuaian penambahan nilai ekuitas dari penyesuaian dan pencatatan hasil unregroup gedung dan bangunan audited BPK-RI tahun 2016 pada RSUD	1.532.574.024,00
18	Penyesuaian penambahan nilai ekuitas dari belanja gedung dan bangunan pada tahun 2010 yang belum tercatat di neraca Dinas Pertanian dan KetahananPangan	194.279.172,00
19	Penyesuaian penambahan nilai ekuitas dari Mutasi Masuk Aset Jalan Irigasi dan Jaringan pada RSUD	35.500.000,00
20	Penyesuaian penambahan nilai ekuitas dari Reklasifikasi Aset Jalan Irigasi dan Jaringan pada 34 SKPD	7.090.486.155,00
21	Penyesuaian penambahan ekuitas dari pengurangan nilai Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	104.941.908.589,25
22	Pengakuan Persediaan vaksin awal tahun 2017, 16 Puskesmas yang belum tercatat	82.261.054,00
23	Koreksi akum peny kendaraan timor yang dihapuskan di OA - LPE	60.000.000,00
24	Reclass penghapusan aset Dinas Perhubungan, Dinas Tenaga Kerja dan Dinas PUP	111.275.882.964,00
	Jumlahkoreksimenambahekuitas	**302.515.605.531,01**
	KOREKSI MENGURANGI EKUITAS:	
1	Penyesuaian atas penurunan nilai ekuitas BOSNAS karena koreksi sekolah masing-masing terhadap lebih (kurang) catat saldo kas, lebih (kurang) catat pendapatan dan belanja serta lebih (kurang) catat pendapatan jasa giro tahun 2016 sebesar Rp210.692.823,97	210.692.823,97
2	Koreksi lebih catat piutang pajak air tanah tahun 2016 sebesar Rp627.803,70.	627.803,70
3	Koreksi lebih catat piutang pajak restoran tahun 2016 sebesar Rp45.309.121,00	45.309.121,00
4	Koreksi lebih catat piutang pajak hotel tahun 2016 sebesar Rp50.587.564,95	50.587.564,95
5	Koreksi kurang catat pajak parkir tahun 2016 sebesar Rp225.000,00	225.000,00
6	DAMPAK PERUBAHAN UU Nomor 23 Tahun 2014 (P2D) MUTASI KE PROPINSI JAWA TIMUR BERDASARKAN sesuai dengan Berita Acara Serah Terima Nomor : 690/50/35.73.123/2016 Tanggal 30 September 2016	23.509.062.822,00
7	DAMPAK PERUBAHAN UU Nomor 23 Tahun 2014 (P2D) MUTASI KE KEMENTERIAN PERHUBUNGAN BERDASARKAN sesuai dengan Berita Acara Serah Terima Nomor : 020/3837/35.73.310/2017 Tanggal 23 November 2017	18.860.971.524,00
8	Penyesuaian penambahan nilai ekuitas dari Mutasi Masuk Aset Tanah pada RSUD	
9	Penyesuaian penurunan nilai ekuitas dari Mutasi Keluar Aset Tanah pada Dinas Kesehatan sebesar Rp7.365.335.000,00	7.365.335.000,00

10	Penyesuaian penurunan nilai ekuitas dari pengurangan Aset Peralatan dan Mesin pada 98 SKPD dikarenakan Dampak Perubahan Perw al 33 Tahun 2017 Tentang Standard Kebijakan Akuntasi Nilai Dibaw ah Kapitalisasi Masuk Dalam Barang Ekstrakomtabel	24.005.269.721,23
11	Penyesuaian penurunan nilai ekuitas dari Mutasi Keluar Aset Paralatan dan Mesin pada 8 SKPD	20.619.894.981,00
12	Penyesuaian penurunan nilai ekuitas dari Penghapusan Aset Paralatan dan Mesin pada 4 SKPD	525.157.600,00
13	Penyesuaian penurunan nilai ekuitas dari pengurangan Aset Gedung dan Bangunan pada Dinas Perhubungan dikarenakan Dampak Perubahan Perw al 33 Tahun 2017 Tentang Standard Kebijakan Akuntasi Nilai Dibaw ah Kapitalisasi Masuk Dalam Barang Ekstrakomtabel	1.734.575.089,52
14	Penyesuaian penurunan nilai ekuitas dari Mutasi Keluar Aset Gedung dan Bangunan pada 4 SKPD	106.730.717.709,00
15	Penyesuaian penurunan nilai ekuitas dari Reklasifikasi Gedung dan Bangunan pada 38 SKPD	9.775.817.984,00
16	Penyesuaian penurunan nilai ekuitas dari hasil regroup tahun 2017 berdasarkan Perw al 88 Tahun 2015 pada 79 SKPD	33.116.846.804,29
17	Penyesuaian nilai karena pembulatan berdasarkan selisih saldo aw al pada Dinas Pendidikan sebesar Rp0,68 dan pada Dinas Kesehatan sebesar Rp6,01	6,69
18	Penyesuaian pencatatan hasil regrouping Gedung dan bangunan pada Kecamatan Low okw aru perolehan sebelum tahun 2017 dari DPU sebesar Rp30.279.000,00	83.045.698,67
19	Penyesuaian mutasi Keluar Aset Jalan Irigasi dan Jaringan pada Dinas Perhubungan karena Dampak Perubahan UU Nomor 23 Tahun 2014 (P2D) MUTASI KE PROPINSI JAWA TIMUR sesuai dengan Berita Acara Serah TerimaNomor: 690/50/35.73.123/2016 Tanggal 30 September 2016	182.500.000,00
20	Penyesuaian penurunan nilai ekuitas dari Mutasi Keluar Aset Jalan Irigasi dan Jaringan pada Dinas Kesehatan	35.500.000,00
21	Penyesuaian penurunan nilai ekuitas dari pengurangan Aset Tetap Lainnya pada 98 SKPD dikarenakan Dampak Perubahan Perw al 33 Tahun 2017 Tentang Standard Kebijakan Akuntasi Nilai Dibaw ah Kapitalisasi Masuk Dalam Barang Ekstrakomtabel	103.142.415,99
22	Penyesuaian nilai karena pembulatan berdasarkan selisih saldo aw al pada Bagian Umum sebesar Rp0,75	0,75
23	Reklasifikasi belanja DED tahun 2016 senilai Rp48.207.000,00 pada Bagian Umum yang dicatat sebagai Aset Konstruksi Dalam Pengerjaan di reklas ke aset induk Gedung dan Bangunan berupa pembangunan gedung coman center	48.207.000,00
24	Penyesuaian pencatatan Aset Konstruksi Dalam Pengerjaan tahun 2016 sebesar Rp14.135.000,00 pada Bagian Umum berupa belanja perencanaan pemeliharaan rutin berkala gedung kantor balai kota malang dikarenakan hanya untuk perencaaan pekerjaan pemeliharaan rutin	14.135.000,00
25	Koreksi akumulasi amortisasi Aset Tak Berw ujud pada RSUD berupa kajian Rencana Induk (Master Plan) Rumah Sakit Perolehan Tahun 2015	24.200.000,00
26	DAMPAK PERUBAHAN UU Nomor 23 Tahun 2014 (P2D) MUTASI KE KEMENTERIAN PERHUBUNGAN BERDASARKAN sesuai dengan Berita Acara Serah Terima Nomor : 020/3837/35.73.310/2017 Tanggal 23 November 2017 sebesar Rp53.025.000,00	53.025.000,00
27	Dampak perubahan UU Nomor 23 Tahun 2014 (P2D) MUTASI KE PROPINSI JAWA TIMUR BERDASARKAN sesuai dengan Berita Acara SerahTerima Nomor: 690/50/35.73.123/2016 Tanggal 30 September 2016 sebesar Rp17.304.200,00	17.304.200,00
28	Penghapusan aset barang milik daerah pada Dinas PUPR berupa kendaraan dinas operasional Truck ISUZU TLD 24C N8173AP tahun 1989 dengan Nosin: 917695 senilai Rp.39.700.000,-sesuai Surat Keputusan Walikota Malang nomor 188.45/313/35.73.112/2017 tgl. 18-08-2017	39.700.000,00
29	Koreksi lebih catat Saldo Uang Jaminan Bongkar Tahun 2016 sebesar Rp6.000,00 pada BP2D	6.000,00
30	Penghapusan aset barang milik daerah pada Bagian Umum berupa kendaraan dinas operasional mobil Timor 151 I N 774 AP tahun 1997 dengan Nosin: B5306670 senilai Rp.60.000.000,- sesuai Surat Keputusan Walikota Malang nomor 188.45/313/35.73.112/2017 tgl. 18-08-2017	60.000.000,00

31	Koreksi saldo awal Kas BOSNAS atas SMU/K sebagai hasil konfirmasi ke Dinas Pendidikan Nomor 005/041/35.73.301/2018. Pengelolaan saldo kas saat ini oleh Provinsi Jatim	161.270.347,50
32	Koreksi akum peny amortisasi atas Pengembangan SIMPTSP (aset tidak berwujud) yang diperoleh dan belum diakui pada TA 2016	112.500.000,00
33	Koreksi penghapusan aset KIB C yang di reclass ke KIB B (senter) dan secara nilai dibawah batas kapitalisasi - LPE	50.000,00
	Penghapusan Aset Tetap KIB C yang tidak masuk kategori aset tetap (pegecatan) dan tidak sesuai dengan Bultek Aset Tetap	586.018.756,00
	Koreksi penyajian AT KIB C akibat kesalahan penghitungan dampak atribusi dan kapitalisasi s.d.neraca induk	21.252.972.466,85
	Jumlah koreksi mengurangi ekuitas	**269.324.668.441,11**
	DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/ KESALAHAN MENDASAR	**33.190.937.089,90**