

BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA

LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Laporan atas Laporan Keuangan Berdasarkan Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara dan Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2006 tentang Badan Pemeriksa Keuangan, BPK telah memeriksa Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara, yang terdiri dari Neraca tanggal 31 Desember 2019, Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Laporan Operasional, Laporan Atas Kas, dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta Catatan atas Laporan Keuangan.

Tanggung jawab Pemerintah atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan dan pengendalian intern yang memadai untuk menyusun laporan keuangan yang bebas dari salah saji material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Tanggung jawab BPK Untuk memperoleh keyakinan yang memadai atas kewajaran laporan keuangan tersebut, BPK melakukan pemeriksaan terhadap sistem pengendalian intern dan kepatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan. Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Laporan Hasil Pemeriksaan atas Kepatuhan terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-undangan disajikan dalam Laporan Nomor 15.c/LHP/VI/2020 tanggal 23 Juni 2020, yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan ini.

Samarinda, 23 Juni 2020
BADAN PEMERIKSA KEUANGAN Perwakilan Provinsi Kalimantan Timur Penanggung Jawab Pemeriksaan,
Dede Nandemar, S.E., MIT., Ak., CSA, CA, CFE
Register Negara Akuntan No -11771

gara. Pemeriksaan yang dilakukan BPK juga mencakup evaluasi atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara, serta evaluasi atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

BPK yakin bahwa bukti pemeriksaan yang telah diperoleh adalah cukup dan tepat, sebagai dasar untuk menyatakan opini BPK.

Opini
Menurut opini BPK, laporan keuangan yang disebut di atas, menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara tanggal 31 Desember 2019, dan realisasi anggaran, perubahan saldo anggaran lebih, operasional, arus kas, serta perubahan ekuitas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.

Dampak Pandemi Covid-19
BPK menekankan pada Catatan Pengungkapan Lainnya atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Kutai Kartanegara yang menggambarkan peristiwa setelah tanggal pelaporan, khususnya dampak ketidaksiapan yang mungkin timbul dari pandemi Covid-19 di masa depan terhadap posisi keuangan, realisasi anggaran, perubahan saldo anggaran lebih, operasional, arus kas, serta perubahan ekuitas. Menurut BPK, masalah ini sangat penting bagi pemahaman pengguna tentang Laporan Keuangan. Opini BPK tidak dimodifikasi sehubungan dengan hal tersebut.

Laporan atas SPI dan Kepatuhan Untuk memperoleh keyakinan yang memadai atas kewajaran laporan keuangan tersebut, BPK melakukan pemeriksaan terhadap sistem pengendalian intern dan kepatuhan terhadap ketentuan peraturan perundang-undangan. Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern dan Laporan Hasil Pemeriksaan atas Kepatuhan terhadap Ketentuan Peraturan Perundang-undangan disajikan dalam Laporan Nomor 15.c/LHP/VI/2020 tanggal 23 Juni 2020, yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan ini.

Samarinda, 23 Juni 2020
BADAN PEMERIKSA KEUANGAN Perwakilan Provinsi Kalimantan Timur Penanggung Jawab Pemeriksaan,
Dede Nandemar, S.E., MIT., Ak., CSA, CA, CFE
Register Negara Akuntan No -11771

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH (AUDITED) UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2019 DAN 2018

URAIAN	REF	2019	2018
SALDO ANGGARAN LEBIH AWAL	5.2.1	591.701.889.989,43	238.349.662.744,80
Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan	5.2.2	592.466.109.592,95	237.826.413.902,89
Sub Total		-764.219.603,52	523.248.841,91
Sisa Lebih-Kurang Pembiayaan Anggaran (SILPA/SIKPA)	5.2.3	1.657.698.502.423,90	591.701.889.989,43
Sub Total		1.656.934.282.820,38	592.225.138.831,34
Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya	5.2.4	764.219.603,52	-523.248.841,91
Lain-lain		0,00	0,00
SALDO ANGGARAN LEBIH AKHIR	5.2.5	1.657.698.502.423,90	591.701.889.989,43

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA DAFTAR PENYERTAAN MODAL (INVESTASI) DAERAH (AUDITED) TAHUN ANGGARAN 2019

No.	Tahun Penyertaan Modal	Nama Badan/ Lembaga/ Pihak	Dasar Hukum Penyertaan Modal Daerah	Bentuk Penyertaan Modal Daerah	Jumlah Penyertaan Modal Daerah	Jumlah Modal yang telah disetorkan sampai dengan Awal Tahun ini	Penyertaan Modal Tahun ini	Jumlah Modal yang telah disetorkan sampai dengan Akhir Tahun ini	Sisa Modal yang belum disetorkan	Hasil Penyertaan Modal (Investasi) Daerah Tahun ini	Jumlah Modal (Investasi) yang diterima kembali Tahun ini	Jumlah Sisa Modal (Investasi) yang disetorkan sampai dengan tahun ini
1	2	3	4	5	6	7	8	9 = 7 + 8	10 = 6 - 9	11	12	13 = 9 - 12
1	2009 & 2011	BPD KALTIM	PERDA Nomor 17 Tahun 2011; PERDA Nomor 7 Tahun 2009	Investasi Permanen	750.000.000.000,00	453.181.476.000,00	0,00	453.181.476.000,00	296.818.524.000,00	0,00	0,00	453.181.476.000,00
2	2006 & 2010	PDAM Tirta Mahakam	PERDA Nomor 6 Tahun 2006; PERDA Nomor 26 Tahun 2010; Perda No. 3 Tahun 2014	Investasi Permanen	285.505.425.594,50	74.900.525.594,50	28.075.000.000,00	102.165.525.594,50	183.339.900.000,00	0,00	0,00	102.165.525.594,50
3	2003 & 2011	Perusa Tunggang Parangan	PERDA Nomor 7 Tahun 2011; PERDA Nomor 14 Tahun 2003; Perda No 15 Tahun 2013	Investasi Permanen	51.017.448.500,00	31.983.000.000,00	0,00	31.983.000.000,00	19.034.448.500,00	0,00	0,00	31.983.000.000,00
4	2008	Perusa Kelistrikan dan SDE	PERDA Nomor 18 Tahun 2008	Investasi Permanen	60.000.000.000,00	60.000.000.000,00	0,00	60.000.000.000,00	0,00	0,00	0,00	60.000.000.000,00
5	2006	PT. Graha 165 (ESQ)		Investasi Permanen	12.500.000.000,00	12.500.000.000,00	0,00	12.500.000.000,00	0,00	0,00	0,00	12.500.000.000,00
6	2003	PT. Menamas Mitra Energi	Jual Beli Saham No. 010/KTK/MMSPK/ VIII/03 dan No. 006/ PRJ/MMSPK/VII/06	Investasi Permanen	7.000.000.000,00	7.000.000.000,00	0,00	7.000.000.000,00	0,00	0,00	0,00	7.000.000.000,00
7	2003	PT. BPR Ingetad	PERBUB Nomor 440/ SK-BUP/HK/2018	Investasi Permanen	485.191.440,00	485.191.440,00	0,00	485.191.440,00	0,00	0,00	0,00	485.191.440,00
8	2018	PT. Mahakam Gerbang Raja Migas		Investasi Permanen	4.950.000.000,00	4.950.000.000,00	0,00	4.950.000.000,00	0,00	0,00	0,00	4.950.000.000,00
JUMLAH					1.171.458.065.534,50	644.190.193.034,50	28.075.000.000,00	672.265.193.034,50	499.192.872.500,00	0,00	0,00	672.265.193.034,50

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA LAPORAN ARUS KAS (AUDITED) UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2019 DAN 2018

Uraian	REF	2019	2018
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI			
ARUS KAS MASUK	5.5.1.1		
Pendapatan Pajak Daerah		75.147.461.369,33	60.773.205.467,70
Pendapatan Retribusi Daerah		6.445.794.373,41	6.392.226.211,36
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan		151.207.827.427,81	34.045.810.871,75
Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah		319.632.039.965,86	202.716.594.551,57
Dana Bagi Hasil Pajak		1.016.806.136.799,00	859.880.761.437,00
Dana Bagi Hasil Bukan Pajak (Sumber Daya Alam)		2.653.962.668.067,00	1.678.266.613.567,00
Dana Alokasi Umum		298.992.910.000,00	249.562.937.000,00
Dana Alokasi Khusus		383.560.977.722,00	349.024.531.165,00
Dana Penyesuaian		181.918.327.800,00	157.684.888.906,00
Pendapatan Bagi Hasil Pajak		400.629.614.534,00	338.778.058.000,00
Bantuan Keuangan Lainnya		157.935.000.000,00	27.744.000.000,00
Pendapatan Lainnya		99.032.320.000,00	91.204.289.958,01
JUMLAH ARUS KAS MASUK	5.5.1.1	5.745.271.078.058,41	4.056.073.917.135,39
ARUS KAS KELUAR	5.5.1.2		
Belanja Pegawai		1.532.349.951.516,02	1.511.612.375.258,11
Belanja Barang		1.394.584.211.394,77	1.148.412.443.961,66
Belanja Bunga		0,00	0,00
Belanja Subsidi		0,00	0,00
Belanja Hibah		40.563.269.050,00	15.533.000.000,00
Belanja Bantuan Sosial		5.539.000.000,00	2.676.100.000,00
Belanja Bantuan Keuangan		527.562.399.915,00	425.245.460.454,00
Belanja Tak Terduga		71.078.350,00	0,00
JUMLAH ARUS KAS KELUAR	5.5.1.2	3.600.669.910.225,79	3.103.479.379.673,77
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS OPERASI	5.5.2	2.144.601.167.832,62	952.594.537.461,62
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI			
ARUS KAS MASUK	5.5.2.2		
Pencairan Dana Cadangan		0,00	0,00
Penjualan atas Tanah		0,00	0,00
Penjualan atas Peralatan dan Mesin		0,00	0,00
Penjualan atas Gedung dan Bangunan		0,00	0,00
Penjualan atas Jalan, Irigasi dan Jaringan		0,00	0,00
Penjualan Aset Tetap Lainnya		0,00	0,00
Penjualan Aset Lainnya		0,00	0,00
Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan		0,00	0,00
Penerimaan Penjualan Investasi Non Permanen		0,00	0,00
JUMLAH ARUS KAS MASUK	5.5.2.2	0,00	0,00
ARUS KAS KELUAR	5.5.2.3		
Pembentukan Dana Cadangan		0,00	0,00
Belanja Tanah		29.696.175.182,00	16.926.622.437,00
Belanja Peralatan dan Mesin		190.123.892.099,27	82.586.117.580,98
Belanja Bangunan dan Gedung		235.323.206.133,00	197.013.654.819,10
Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan		660.815.553.467,00	288.621.106.953,00
Belanja Aset Tetap Lainnya		35.334.948.120,40	8.621.559.585,00
Belanja Aset Lainnya		0,00	0,00
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah		0,00	0,00
Pengeluaran Pembelian Investasi Non Permanen		0,00	0,00
JUMLAH ARUS KAS KELUAR	5.5.2.3	1.151.293.775.001,67	593.769.061.375,08
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS INVESTASI	5.5.3	-1.151.293.775.001,67	-593.769.061.375,08
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN			
ARUS KAS MASUK	5.5.3.1		
Penerimaan Kembali Pinjaman Kepada Perusahaan Daerah		0,00	0,00
Penerimaan Kembali Pinjaman Kepada Pemerintah Daerah Lainnya		0,00	0,00
JUMLAH ARUS KAS MASUK	5.5.3.1	0,00	0,00
ARUS KAS KELUAR	5.5.3.2		
Penyertaan Modal (Investasi) Pemerintah Daerah		28.075.000.000,00	4.950.000.000,00
Pembayaran Pokok Utang		0,00	0,00
Jumlah Arus Kas Keluar		28.075.000.000,00	4.950.000.000,00
Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan		-28.075.000.000,00	-4.950.000.000,00
Arus Kas dari Aktivitas Transitoris	5.5.4		
Arus Kas Masuk	5.5.4.1		
Penerimaan PFK Tahun Berjalan		302.619.888.895,00	236.578.780.159,31
BUD		14.354.948.349,57	12.038.823.749,21
SKPD		0,00	0,00
PUSKESMAS		0,00	0,00
BLUD		0,00	0,00
Pendapatan atas belanja yang belum dibayarkan		138.225.917,38	1.333.731.771,29
Kas Bendahara Pengeluaran Tahun Sebelumnya		0,00	12.817.327,00
Pengakuan atas koreksi kas PFK Puskemas		0,99	0,00
Koreksi Kas BOSNAS		764.220.007,87	0,00
Penerimaan Kembali Kesalahan Pendetaban Bank		0,00	1.826,03
JUMLAH ARUS KAS MASUK	5.5.4.1	317.877.283.170,81	249.964.154.832,84
ARUS KAS KELUAR	5.5.4.2		
Pengeluaran PFK Tahun Berjalan :			
BUD		302.619.888.895,00	236.578.780.159,31
SKPD		14.168.326.331,74	12.499.592.555,01
PUSKESMAS		0,00	0,00
BLUD		0,00	0,00
Pendapatan atas belanja yang telah dibayarkan		1.332.011.050,23	0,00
Pengeluaran Hutang Jangka Pendek Lainnya SKPD Tahun Berjalan		2.174.824,00	70.225.282.111,16
Kesalahan Bank dalam melakukan debit rekening		0,00	0,00
Koreksi Kas BLUD		0,00	0,00
Pengakuan atas koreksi kas PFK Puskemas		1,88	0,00
Pengeluaran atas Rekening yang telah ditutup		403,46	0,00
JUMLAH ARUS KAS KELUAR	5.5.4.2	318.122.401.506,31	319.303.654.825,48
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS TRANSITORIS	5.5.5	-245.118.335,50	-69.339.499.992,64
KENAIKAN / PENURUNAN KAS	5.5.6	1.064.987.274.495,45	284.535.976.093,90
SALDO AWAL KAS	5.5.7	593.427.393.401,72	308.891.417.307,82
SALDO AKHIR KAS DI BUD, BLUD DAN JKN	5.5.8	1.658.414.667.897,17	593.427.393.401,72
Terdiri dari			
Kas di Kas Daerah		1.546.231.684.486,84	544.904.642.120,82
Kas di Bendahara Penerimaan		0,00	0,00
Kas di Bendahara Pengeluaran		143.075.137,88	10.300.403,46
Kas di BLUD		97.196.790.389,42	40.434.584.436,33
Kas di Bendahara FKTP		0,00	0,00
Kas di Bendahara BOS		14.108.294.584,54	6.473.789.565,60
Kas Lainnya		734.823.298,49	1.604.076.875,51
Setara Kas		0,00	0,00
SALDO AKHIR KAS	5.5.9	1.658.414.667.897,17	593.427.393.401,72

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2019 DAN 2018

URAIAN	REF	2019	2018
EKUITAS AWAL	5.6.1	17.074.923.700.718,10	16.774.523.359.926,20
SURPLUS/DEFISIT-LO	5.6.2	(726.332.048.380,27)	144.494.213.878,81
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/ KESALAHAN MENDASAR:	5.6.3		
Koreksi Nilai Persediaan		0,00	0,00
Koreksi Ekuitas atas Aset Tetap/Aset Lainnya		984.286.671.059,71	408.844.285.298,89
Koreksi Kuitas Lainnya		21.748.588.828,08	-25.934.423.736,52
Koreksi Ekuitas atas Aset Tetap/Aset Lainnya Barang Dibawah Nilai Kapitalisasi Tahun 2017 Kebawah		490.215.441,20	-17.292.379.458,06
Koreksi Ekuitas atas Piutang/Penyisihan Piutang		7.809.229.139,05	16.490.864.273,72
Koreksi Ekuitas atas Kesalahan Pencatatan Investasi Permanen		-3.387.925.937,00	-226.202.219.465,00
Koreksi Ekuitas Karena Permendagri No. 108 Tahun 2016		5.250.183.770,05	0,00
EKUITAS AKHIR		17.364.588.614.638,40	17.074.923.700.718,10

PEMERINTAH KABUPATEN KUTAI KARTANEGARA LAPORAN OPERASIONAL (AUDITED) UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2019 DAN 2018

URAIAN	REF	SALDO 2019	SALDO 2018	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	%
KEGIATAN OPERASIONAL					
PENDAPATAN - LO	5.4.1	4.812.268.654.105,93	4.529.872.795.763,49	282	