

**PEMERINTAH KABUPATEN
TEMANGGUNG
DINAS KOPERASI, USAHA KECIL, MENENGAH
DAN PERDAGANGAN
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**



**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2023**

DAFTAR ISI

BAB I	2
PENDAHULUAN	2
Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan SKPD	2
Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan SKPD	3
Sistematika Penulisan Catatan atas Laporan Keuangan SKPD	4
BAB II	5
IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN SKPD	5
Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan SKPD	5
Hambatan dan Kendala yang Ada dalam Pencapaian Target yang Telah Ditetapkan	6
BAB III	7
PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN SKPD	7
Rincian dari Penjelasan dari Masing-Masing Pos-Pos Pelaporan Keuangan SKPD	7
Pendapatan - LRA	7
Belanja	9
Pendapatan - LO	10
Beban	11
Aset	12
Kewajiban	19
Ekuitas Dana	20
Pengungkapan atas Pos-Pos yang timbul sehubungan dengan Penerapan Basis Akrual atas Pendapatan, Belanja dan Rekonsiliasinya dengan Penerapan Basis Kas, untuk Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan yang Menggunakan Basis Akrual pada SKPD	20
BAB IV	23
PENJELASAN ATAS INFORMASI-INFORMASI NON KEUANGAN SKPD	24
BAB V	25
PENUTUP	25

BAB I

PENDAHULUAN

Entitas akuntansi merupakan unit pemerintahan yang mengelola anggaran, kekayaan, dan kewajiban yang menyelenggarakan akuntansi dan menyajikan Laporan Keuangan di Pemerintah Kabupaten Temanggung yang dibentuk berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 24 Tahun 2020 Perubahan Atas Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 10 Tahun 2016 tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah Kabupaten Temanggung. Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan sebagai entitas akuntansi wajib menyajikan Laporan Keuangan yang terdiri dari:

1. Laporan Realisasi Anggaran (LRA);
2. Neraca;
3. Laporan Operasional (LO);
4. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE); dan
5. Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK)

1.1 Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan SKPD

Catatan atas Laporan Keuangan dimaksudkan agar laporan keuangan dapat dipahami oleh pembaca secara luas, tidak terbatas hanya untuk pembaca tertentu maupun manajemen entitas pelaporan, karena Laporan Keuangan dapat dimungkinkan mengandung informasi yang mempunyai potensi kesalahpahaman diantara pembacanya. Untuk menghindari kesalahpahaman tersebut, dalam menyajikan Laporan Keuangan harus dibuat Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) yang berisi informasi dengan tujuan untuk memudahkan pengguna dalam memahami Laporan Keuangan.

Adapun manfaat bagi pemerintah adalah memberikan informasi yang lebih transparan mengenai biaya pemerintah dan meningkatkan kualitas pengambilan keputusan dengan menggunakan informasi yang lebih komprehensif, tidak sekedar informasi yang berbasis kas. Sedangkan manfaat bagi masyarakat pengguna antara lain memungkinkan pengguna laporan untuk menilai akuntabilitas pengelola seluruh sumber daya oleh suatu entitas, menilai kinerja dan posisi keuangan suatu entitas sehingga dapat menjadi dasar bagi pengambilan keputusan mengenai penyediaan dan pemanfaatan sumber daya yang lebih tepat.

Catatan atas Laporan Keuangan meliputi penjelasan atau daftar terinci atau analisis atas nilai suatu pos yang disajikan dalam Laporan

Realisasi Anggaran (LRA), Neraca, Laporan Operasional (LO), dan Laporan Perubahan Ekuitas (LPE).

1.2 Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan SKPD

1. Undang-Undang Nomor 13 Tahun 1950 tentang Pembentukan Daerah-daerah Kabupaten dalam Lingkungan Provinsi Jawa Tengah;
2. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4286);
3. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4355);
4. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 66, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4400);
5. Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 126, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4438);
6. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 244, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5587) sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 9 Tahun 2015 tentang Perubahan Atas Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2015 Nomor 58, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5679);
7. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2010 Nomor 123, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5165);
8. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 42, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6322);
9. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 17 Tahun 2009 tentang Pengelolaan Barang Milik Daerah (Lembaran Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2009 Nomor 17);

10. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 23 Tahun 2020 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2020 Nomor 23)
11. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 11 Tahun 2022 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023 (Lembaran Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2022 Nomor 11);
12. Peraturan Daerah Kabupaten Temanggung Nomor 9 Tahun 2023 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Perubahan Tahun Anggaran 2023 (Lembaran Daerah Kabupaten Temanggung Tahun 2023 Nomor 9);
13. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 19 Tahun 2016 tentang Pengelolaan Barang Milik Daerah;
14. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 90 Tahun 2019 tentang Klasifikasi, Kodefikasi, dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah;
15. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah;
16. Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 050-5889 Tahun 2021 tentang Hasil Verifikasi, Validasi dan Inventarisasi Pemutakhiran Klasifikasi, Kodefikasi, dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah.

1.3 Sistematika Penulisan Catatan atas Laporan Keuangan SKPD

Penyusunan Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) Kabupaten Temanggung Tahun Anggaran 2021, secara sistematis terdiri dari:

- | | |
|---------|---|
| BAB I | : PENDAHULUAN |
| BAB II | : IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN SKPD |
| BAB III | : PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN SKPD |
| BAB IV | : PENJELASAN ATAS INFORMASI-INFORMASI NON KEUANGAN SKPD |
| BAB V | : PENUTUP |

BAB II

IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN SKPD

Pada bab ini akan disajikan pembahasan dan analisa tentang keuangan sebagai aspek penunjang dari pencapaian kinerja kegiatan. Aspek keuangan dari pencapaian kinerja kegiatan dalam pelaksanaan program-program kerja pada Tahun Anggaran 2023 menggunakan Sistem Anggaran Kinerja. Sistem Anggaran Kinerja adalah sistem penganggaran yang berbasis kinerja yang merupakan suatu pendekatan sistematis dalam penyusunan anggaran yang mengaitkan pengeluaran yang dilakukan dengan kinerja yang dihasilkannya dengan menggunakan informasi kinerja. Anggaran kinerja Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Temanggung pada prinsipnya meliputi 2 komponen pokok yaitu (1) komponen pendapatan daerah dan (2) komponen belanja daerah. Secara terperinci realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Tahun 2023 ditampilkan dalam tabel sebagai berikut:

2.1 Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan SKPD

Tabel 2.1

Realisasi Anggaran Pendapatan Daerah Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Tahun Anggaran 2023

No	Uraian	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	%
I	PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD)			
	a.Retribusi Daerah	4.325.000.000,00	4.595.610.560,00	106,26
	b.Lain-lain PAD yang Sah	8.400.000.000,00	0	0,00
	Jumlah	12.725.000.000,00	4.595.610.560,00	36,11

Dari tabel di atas, Pendapatan Retribusi daerah telah terealisasi melampaui target sebesar 106,26% sedangkan lain-lain PAD yang Sah tahun 2023 realisasinya 0%. Lain-lain PAD yang sah realisasinya 0% karena Perbub Nomor 117 Tahun 2021 tentang sewa BMD telah di cabut sehingga pendapatan sewa tidak bisa di pungut sampai dengan terbit perbub pengganti yang baru.

Sumbangan terbesar dari realisasi pendapatan Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan berasal dari Retribusi Jasa Umum yang realisasinya sebesar 4.506.439.560,00 atau 107,30% dari target Rp4.200.000.000,00. Sedangkan pada retribusi pelayanan tera/tera ulang realisasinya sebesar Rp89.171.000,00 atau 71,34% dari target sebesar Rp125.000.000,00. Pada Retribusi pelayanan Tera/tera ulang pendapatan tidak mencapai target karena banyaknya timbangan manual yang diganti dengan timbangan digital atau elektronik akibatnya jumlah timbangan berkurang.

Tabel 2.2

Realisasi Anggaran Belanja Daerah Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Tahun Anggaran 2023

No	Jenis Belanja	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	%
I	Belanja Operasi	16.449.810.791,00	15.934.767.076,00	96,87
II	Belanja Modal	299.576.000,00	295.711.000,00	98,71
	Jumlah	16.749.386.791,00	16.230.478.076,00	96,90

Dalam pelaksanaan APBD 2023 realisasi belanja Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan mencapai 96,90% atau Rp16.230.478.076,00 dari jumlah pagu anggaran sebesar Rp16.749.386.791,00 yang diperinci jenis belanja Operasi dan Belanja Modal. Untuk belanja Operasi realisasinya sebesar Rp15.934.767.076,00 atau 96,87% dari anggaran sebesar Rp16.449.810.791,00. Untuk Belanja Modal Terealisasi sebesar Rp295.711.000,00 atau 98,71% dari anggaran sebesar Rp299.576.000,00.

2.2 Hambatan dan Kendala yang Ada dalam Pencapaian Target yang Telah Ditetapkan

Hambatan yang terjadi dalam mencapai target antara lain:

1. Target pendapatan sewa BMD tidak bisa mencapai target karena perbub pengganti yang mengatur mengenai sewa BMD sedang dalam proses penyusunan.
2. Target pendapatan retribusi pelayanan tera/tera ulang tidak bisa mencapai target karena banyaknya timbangan manual yang diganti dengan timbangan digital atau elektronik akibatnya jumlah timbangan berkurang.

BAB III
PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN SKPD

3.1. Rincian penjelasan dari masing - masing pos - pos Pelaporan Keuangan SKPD

3.1.1. Pendapatan - LRA

Pendapatan LRA sampai dengan akhir Desember 2023 sejumlah Rp4.595.610.560 ,00. Pendapatan tersebut terdiri dari:

NO	Nama	Target	Realisasi	%
1	Retribusi pelayanan pasar	3.281.000.000	3.523.269.560	107,38
2	retribusi pkl	104.500.000	166.170.000	159,01
3	retribusi parkir	242.700.000	242.700.000	100,00
4	retribusi mck	571.800.000	574.300.000	100,44
5	Sewa BMD	8.400.000.000	0	0,00
6	Retribusi pelayanan tera/tera ulang	125.000.000	89.171.000	71,34
	Jumlah	12.725.000.000	4.595.610.560	36,11

a. Pendapatan Retribusi Pelayanan Pasar

Realisasi Pendapatan Retribusi Pelayanan Pasar Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp3.523.269.560,00 atau 107,38% dari target sebesar Rp3.281.000.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Nama Pasar	Tahun 2023		Tahun 2022
	Target	Relisasi	Realisasi
Pasar Kliwon Temanggung	1.078.800.000,00	1.075.392.500,00	1.088.990.000,00
Pasar Parakan	1.170.000.000,00	1.256.276.060,00	1.206.192.684,00
Pasar Ngadirejo	467.000.000,00	609.160.500,00	476.005.500,00
Pasar Kranggan/Agro	297.200.000,00	303.099.000,00	298.651.000,00
Pasar Pingit	117.700.000,00	117.371.500,00	119.244.000,00
Pasar Candiroto	150.300.000,00	161.970.000,00	156.252.500,00
Total	3.281.000.000,00	3.523.269.560,00	3.345.110.684,00

b. Pendapatan Retribusi PKL

Realisasi Pendapatan Retribusi PKL Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp166.170.000,00 atau 159,01% dari target Rp104.500.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Nama Pasar	Tahun 2023		Tahun 2022
	Target	Realisasi	Realisasi
Pasar Kliwon Temanggung	40.000.000,00	96.440.000,00	46.592.500,00
Pasar Legi Parakan	38.000.000,00	40.185.000,00	48.330.000,00
Pasar Ngadirejo	16.000.000,00	19.045.000,00	19.537.000,00
Pasar Kranggan/Agro	10.500.000,00	10.500.000,00	11.010.000,00
Total	104.500.000,00	166.170.000,00	125.469.500,00

c. Pendapatan Retribusi Parkir

Realisasi Pendapatan Parkir Khusus Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp242.700.000,00 atau 100% dari target Rp242.700.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Nama Pasar	Tahun 2023		Tahun 2022
	Anggaran	Pendapatan	Pendapatan
Pasar Kliwon Temanggung	35.400.000,00	35.400.000,00	35.400.000,00
Pasar Legi Parakan	108.000.000,00	108.000.000,00	108.000.000,00
Pasar Ngadirejo	75.000.000,00	75.000.000,00	72.000.000,00
Pasar Kranggan/Agro	19.800.000,00	19.800.000,00	19.800.000,00
Pasar Pingit	4.500.000,00	4.500.000,00	4.500.000,00
Total	242.700.000,00	242.700.000,00	239.700.000,00

d. Pendapatan Retribusi MCK

Realisasi Pendapatan Retribusi MCK Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp574.300.000,00 atau 100,44% dari target Rp571.800.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

Nama Pasar	Tahun 2023		Tahun 2022
	Anggaran	Pendapatan	Pendapatan
Pasar Kliwon Temanggung	214.800.000,00	217.300.000,00	212.300.000,00
Pasar Legi Parakan	234.000.000,00	234.000.000,00	234.000.000,00
Pasar Ngadirejo	57.000.000,00	57.000.000,00	57.000.000,00
Pasar Kranggan/Agro	54.000.000,00	54.000.000,00	54.000.000,00
Pasar Pingit	4.800.000,00	4.800.000,00	4.800.000,00
Pasar Candirototo	7.200.000,00	7.200.000,00	7.200.000,00
Total	571.800.000,00	574.300.000,00	569.300.000,00

e. Pendapatan Sewa BMD

Realisasi penapatan lain-lain PAD yang Sah tahun 2023 realisasinya 0%. Lain-lain PAD yang sah realisasinya 0% karena Perbub Nomor 117 Tahun 2021 tentang sewa BMD telah di cabut sehingga pendapatan sewa tidak bisa di pungut sampai dengan terbit perbub pengganti yang baru.

f. Pendapatan Retribusi Pelayanan Tera/Tera Ulang

Realisasi Pendapatan Retribusi Pelayanan Tera/Tera ulang Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp89.171.00,00 atau 71,34% dari target Rp125.000.000,00. Pendapatan tidak mencapai target karena timbangan manual yang diganti dengan timbangan digital atau elektronik akibatnya jumlah timbangan berkurang. Rincian pendapatan retribusi pelayanan tera/tera ulang tahun 2023 dapat dilihat pada rincian sebagai berikut:

Uraian	Tahun 2023		Tahun 2022
	Anggaran	Pendapatan	Pendapatan
Pelayanan Tera Ulang	125.000.000	89.171.000	99.479.000
Total	125.000.000	89.171.000	99.479.000

3.1.2. Belanja

Total jumlah SP2D sampai pada Akhir Desember 2023 Sejumlah Rp16.251.616.904,00. Dari total jumlah SP2D yang diterima realisasi SP2D sampai dengan 31 Desember 2023 yang telah dibelanjakan sejumlah 16.230.478.076,00. Sisa

kas bendahara pada akhir bulan Desember 2023 sejumlah 21.138.828,00 dan sudah di transfer ke kas daerah.

Belanja	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)
Belanja Pegawai	8.872.475.041,00	8.825.680.171,00
Gaji & Tunjangan	5.242.233.317,00	5.209.821.113,00
TPP	3.412.841.724,00	3.408.374.003,00
Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	217.400.000,00	207.485.055,00
Belanja Barang dan Jasa	7.527.335.750,00	7.059.086.905,00
Persediaan	784.218.850,00	742.670.676,00
Pemeliharaan	858.272.400,00	767.441.573,00
Perjalanan Dinas	156.288.500,00	150.634.900,00
Jasa	5.562.556.000,00	5.239.270.756,00
Belanja barang & jasa untuk diberikan kepada masyarakat	166.000.000,00	159.069.000,00
Belanja Hibah	50.000.000,00	50.000.000,00
Belanja Hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia	50.000.000,00	50.000.000,00
Belanja Modal	299.576.000,00	295.711.000,00
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	173.375.000,00	171.493.000,00
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	126.201.000,00	124.218.000,00
Total	16.749.386.791,00	16.230.478.076,00

3.1.3. Pendapatan - LO

Pendapatan-LO Tahun Anggaran 2023 sampai 31 Desember 2023 sebesar Rp768.618.000,00 yang terdiri dari:

No	Keterangan	Pendapatan-LO (Rp)
1	Pasar kliwon lama HGB HPL	589.873.000,00

2	Pasar Kliwon Baru HGB HPL	140.650.000,00
3	Pasar Parakan Kios	38.131.000,00
	Jumlah	768.654.000,00

Pendapatan Asli Daerah (PAD)-LO terdiri dari Hasil Pemanfaatan BMD yang Tidak Dipisahkan-LO sebesar Rp768.654.000,00.

3.1.4. Beban

Jumlah total beban sampai 31 Desember 2023 sebesar Rp21.074.873.341,39 yang terdiri dari Beban Pegawai sebesar Rp9.366.890.152,00 Beban Barang dan Jasa sebesar Rp7.230.632.080,00, Beban Hibah sebesar Rp50.000.000,00 dan beban penyusutan dan amortisasi sebesar Rp4.427.351.109,39 dengan rician sebagai berikut:

Beban	Tahun 2023 (Rp)
Beban Pegawai	9.366.890.152,00
Gaji dan Tunjangan ASN	5.209.821.113,00
Beban Tambahan Penghasilan ASN	3.948.355.039,00
Beban Tambahan Penghasilan berdasarkan Pertimbangan Objektif Lainnya ASN	208.714.000,00
Beban Barang dan Jasa	7.230.632.080,00
Barang	788.925.274,00
Jasa	5.240.343.333,00
Pemeliharaan	891.659.573,00
Perjalanan Dinas	150.634.900,00
Beban Jasa yang Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	159.069.000,00
Beban Hibah	50.000.000,00
Beban Hibah kepada Badan, Lembaga, Organisasi Kemasyarakatan yang Berbadan Hukum Indonesia	50.000.000,00
Beban Penyusutan dan Amortisasi	4.427.351.109,39
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	572.396.220,74

Beban	Tahun 2023 (Rp)
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	3.363.790.367,18
Beban Penyusutan Jalan, Jaringan dan Irigasi	470.238.396,47
Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud	20.926.125,00
Total	21.074.873.341,39

3.1.5. Aset

Aset untuk tahun 2023 dan tahun sebelumnya dapat dilihat sebagai berikut:

NO	ASET	2023	2022
1	Aset Lancar	14.990.738,00	59.096.336,00
2	Aset Tetap	138.917.667.614,77	143.290.777.149,17
3	Aset Lainnya	31.925.687,50	52.851.812,50
	Total	138.964.584.040,27	147.477.571.060,17

❖ Aset lancar

Jenis Aset	Tahun 2023	Tahun 2022
	(Rp)	(Rp)
Kas dan Setara Kas	4.649.000,00	0
Piutang Retribusi Daerah	0	2.500.00,00
Piutang Lain-lain PAD yang Sah	4.438.408.472,00	4.438.408.472,00
Penyisihan Piutang	(4.438.408.472,00)	(4.438.408.472,00)
Persediaan	10.341.738,00	56.596.336,00
Jumlah	14.990.738,00	59.096.336,00

a. Kas dan Setara Kas

Saldo Kas dan Setara Kas per 31 Desember 2023 sebesar Rp4.649.000,00

Jenis Kas	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
a. Kas Bendahara Penerimaan	4.649.000,00	0,00
b. Kas di Bendahara pengeluaran	0	0,00
Jumlah	4.649.000,00	0,00

Kas yang tersisa di bendahara penerimaan adalah pendapatan retribusi yang belum disetorkan ke kas daerah. Kas tersebut baru disetorkan pada tanggal 2 Januari tahun 2024.

b. Piutang Pendapatan

Saldo Piutang Pendapatan per 31 Desember 2023 sebesar Rp4.438.408.472 turun sebesar Rp2.500.000,00 dibandingkan tahun sebelumnya. Rincian piutang sebagai berikut:

NO	Uraian	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
1	Piutang Retribusi	0,00	2.500.000,00
2	Piutang lain-lain PAD yang sah (Penempatan Awal)	4.438.408.472,00	4.438.408.472,00

NO	Uraian	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
3	Penyisihan Piutang Pendapatan	(4.438.408.472,00)	(4.438.408.472,00)
	Piutang Pendapatan Netto	-	2.500.000,00

Saldo piutang pendapatan per 31 Desember 2023 sebesar Rp4.438.408.472 berasal dari piutang lain-lain PAD yang sah (Penjualan/Penempatan awal). Rincian piutang bisa dilihat di lampiran rekapitulasi pendapatan dan piutang retribusi tahun 2023.

c. Persediaan

Persediaan akhir per 31 Desember 2023 sebesar Rp10.341.738,00 dengan rincian sebagai berikut:

JENIS PERSEDIAAN	Tahun 2023 Rp	Tahun 2022 Rp
Persediaan Alat Tulis Kantor		519.300,00
Alat Listrik	1.808.000,00	1.155.000,00
Persediaan benda pos		250.000,00
Persediaan Perabot Kantor	940.000,00	30.000,00
Persediaan Bahan Cetak	7.593.738,00	48.443.536,00
Persediaan Alat/Bahan utk kegiatan kantor lainnya		0
Persediaan Kertas dan Cover		4.955.500,00
Persediaan Bahan Komputer		1.243.000,00
Persediaan Bahan Lainnya		0
JUMLAH	10.341.738,00	56.596.336,00

❖ ASET TETAP

Nilai aset tetap per 31 Desember 2023 sebesar Rp138.917.667.614,77 dengan rincian sebagai berikut:

Jenis Aset dan Akumulasi Penyusutan	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Tanah	16.837.666.776,00	16.847.366.776,00
Peralatan dan mesin	10.512.477.930,00	10.240.848.181,00
Gedung dan bangunan	167.672.858.271,00	167.778.858.271,00
Jalan, Irigasi dan Jaringan	12.593.434.687,00	12.593.434.687,00
Aset tetap lainnya	24.395.000,00	24.395.000,00
Konstruksi dalam pengerjaan	103.843.000,00	103.843.000,00
Akumulasi Penyusutan	(68.827.008.049,23)	(64.297.968.765,83)
Jumlah	138.917.667.614,77	143.290.777.149,17

Aset tanah per 31 Desember 2023 mengalami penurunan sebesar Rp9.700.000,00 karena ada koreksi aset pasar candi roto sehingga jumlah akhir aset menjadi Rp16.837.666.776,00.

Peralatan dan Mesin per 31 Desember tahun 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp271.629.749,00. Pada Tahun 2023 Terdapat penambahan dari belanja modal sebesar Rp171.493.000,00 terdiri dari:

1. Belanja modal alat kantor lainnya (CCTV IP Camera Outdorr, DVR 16 Channel, HDD 1 TB, Analog Camera CCTV, NVR 8 Channer HDD 2 TB) sebesar Rp16.700.000,00
2. Belanja modal Alat rumah tangga lainnya (Tangga Teleskopik Alumunium Ladder meas 49x17x88, PC All in one asus v222FAK, Printer Multifunction injet printer canon pixma, digital TB Polytron) sebesar Rp108.125.000,00
3. Belanja modal alat komunikasi telephone (Samsung galaxy a24) sebesar Rp28.350.000,00
4. Belanja modal personal computer (Laptop Acer) sebesar Rp11.700.000,00

Terdapat juga Mutasi masuk/Droping Antar OPD(Izuzu Panther) sebesar Rp 264.624.903,00

Selain itu terdapat juga Mutasi Keluar/Antar OPD sebesar Rp128.486.500,00 terdiri dari:

1. Toyota kijang sebesar Rp35.800.000,00
2. TOSSA/tsz200-2 sebesar Rp30.290.000,00
3. Rak Kayu/ Rak Display dinding minibar sebesar Rp 1.232.000,00
4. Meja Kerja Kayu/Meja display sebesar Rp 9.240.000,00
5. Kursi Besi/Metal/Kursi Minibar sebesar Rp4.675.000,00
6. Meja Rapat sebesar Rp 7.155.500,00
7. Meja Panjang/Meja minibar sebesar Rp 8.250.000,00
8. Meja Panjang/Kabinet bawah meja dapur Sebesar Rp 2.860.000,00
9. Meja Bundar sebesar Rp 3.750.000,00
10. Kursi Tamu/Kursi sudut lapis HPL sebesar Rp 4.290.000,00
11. Aquarium (Alat Rumah Tangga Lainnya (home Use) sebesar Rp14.960.000,00
12. Water Filter sebesar Rp1.760.000,00
13. Kursi Rapat Ruangan Rapat Staf sebesar Rp 4.224.000,00

Selain itu terdapat juga penghapusan asset container sebesar Rp36.001.654,00 dan reklas aset ke ekstrakontabel sebesar Rp1.200.000,00

Aset Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2023 mengalami penurunan sebesar Rp106.000.000,00. Karena ada mutasi keluar kios RSU ke RSUD.

Jalan, Irigasi dan Jaringan per 31 Desember 2023 tidak mengalami perubahan sebesar Rp12.593.434.687,00

Aset tetap lainnya per 31 Desember 2023 tidak mengalami perubahan sebesar Rp24.395.000,00

Konstruksi dalam pengerjaan lainnya per 31 Desember 2023 tidak mengalami perubahan sebesar Rp103.843.000,00

Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2023 sebesar (Rp68.827.008.049,23). Rincian akumulasi aset tetap tahun 2023 dapat dirinci sebagai berikut:

NO Urut	Nama Bidang Barang	Jumlah Barang	Jumlah Harga (Rp.)	Penyusutan Tahun Berjalan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
1	2	3	4	5	6	7
03:01	TANAH	0	16.837.666.776,00	0	0	16.837.666.776,00
03:01:01	TANAH	0	16.837.666.776,00	0	0	16.837.666.776,00
03:02	PERALATAN DAN MESIN	1.190	10.512.477.930,00	572.396.220,74	9.289.879.770,93	1.222.598.159,07
03:02:01	ALAT BESAR	2	1.882.200.757,00	0	1.882.200.757,00	-
03:02:02	ALAT ANGKUTAN	69	2.996.198.532,00	95.634.999,99	2.727.927.103,43	268.271.428,57
03:02:03	ALAT BENGKEL DAN ALAT UKUR	299	682.530.000,00	128.223.000,00	634.559.000,00	47.971.000,00
03:02:04	ALAT PERTANIAN	10	386.200.808,00	30.816.375,00	370.792.620,50	15.408.187,50
03:02:05	ALAT KANTOR DAN RUMAH TANGGA	514	2.644.039.229,00	66.311.347,00	2.536.317.826,00	107.721.403,00
03:02:06	ALAT STUDIO, KOMUNIKASI DAN PEMANCAR	93	649.165.210,00	71.008.040,00	391.160.770,00	258.004.440,00
03:02:07	ALAT KEDOKTERAN DAN KESEHATAN	2	6.283.500,00	406.700,00	5.876.800,00	406.700,00
03:02:08	ALAT LABORATORIUM	18	276.864.000,00	34.434.250,00	92.814.000,00	184.050.000,00
03:02:09	ALAT PERSENJATAAN	0	0	0	0	-
03:02:10	KOMPUTER	130	586.203.894,00	47.561.508,75	490.438.894,00	95.765.000,00
03:02:11	ALAT EKSPLORASI	0	0	0	0	-
03:02:12	ALAT PENGEBORAN	0	0	0	0	-
03:02:13	ALAT PRODUKSI, PENGOLAHAN DAN PEMURNIAN	0	0	0	0	-
03:02:14	ALAT BANTU EKSPLORASI	0	0	0	0	-
03:02:15	ALAT KESELAMATAN KERJA	53	402.792.000,00	98.000.000,00	157.792.000,00	245.000.000,00
03:02:16	ALAT PERAGA	0	0	0	0	-
03:02:17	PERALATAN PROSES/PRODUKSI	0	0	0	0	-
03:02:18	RAMBU - RAMBU	0	0	0	0	-
03:02:19	PERALATAN OLAH RAGA	0	0	0	0	-
03:03	GEDUNG DAN BANGUNAN	0	167.672.858.271,00	3.363.790.367,18	55.588.617.555,82	112.084.240.715,18
03:03:01	BANGUNAN GEDUNG	0	167.245.062.178,00	3.355.234.445,32	55.518.739.468,31	111.726.322.709,69
03:03:02	MONUMEN	0	0	0	0	0
03:03:03	BANGUNAN MENARA	0	0	0	0	0
03:03:04	TUGU TITIK KONTROL/PASTI	0	427.796.093,00	8.555.921,86	69.878.087,51	357.918.005,49
03:04	JALAN, JARINGAN DAN IRIGASI	0	12.593.434.687,00	470.238.396,47	3.948.510.722,48	8.644.923.964,52

NO Urut	Nama Bidang Barang	Jumlah Barang	Jumlah Harga (Rp.)	Penyusutan Tahun Berjalan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
03:04:01	JALAN DAN JEMBATAN	0	0	0	0	0
03:04:02	BANGUNAN AIR	0	1.816.123.112,00	140.857.601,50	1.134.514.967,75	681.608.144,25
03:04:03	INSTALASI	0	2.236.082.774,00	78.102.972,32	663.875.264,70	1.572.207.509,30
03:04:04	JARINGAN	0	8.541.228.801,00	251.277.822,65	2.150.120.490,03	6.391.108.310,97
03:05	ASET TETAP LAINNYA	0	24.395.000,00	0	0	24.395.000,00
03:05:01	BAHAN PERPUSTAKAAN	0	395.000,00	0	0	395.000,00
03:05:02	BARANG BERCORAK KESENIAN/KEBUDAYAAN/OLAH RAGA	0	0	0	0	0
03:05:03	HEWAN	0	0	0	0	0
03:05:04	BIOTA PERAIRAN	0	0	0	0	0
03:05:05	TANAMAN	0	24.000.000,00	0	0	24.000.000,00
03:05:06	BARANG KOLEKSI NON BUDAYA	0	0	0	0	0
03:05:07	ASET TETAP DALAM RENOVASI	0	0	0	0	0
03:06	KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan	0	103.843.000,00	0	0	103.843.000,00
03:06:01	KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan	0	103.843.000,00	0	0	103.843.000,00
03:07	AKUMULASI PENYUSUTAN	0	0	0	0	0
03:07:01	AKUMULASI PENYUSUTAN PERALATAN DAN MESIN	0	10.512.477.930,00	572.396.220,74	9.289.879.770,93	1.222.598.159,07
03:07:02	AKUMULASI PENYUSUTAN GEDUNG DAN BANGUNAN	0	167.672.858.271,00	3.363.790.367,18	55.588.617.555,82	112.084.240.715,18
03:07:03	AKUMULASI PENYUSUTAN JALAN, JARINGAN DAN IRIGASI	0	12.593.434.687,00	470.238.396,47	3.948.510.722,48	8.644.923.964,52
03:07:04	AKUMULASI PENYUSUTAN ASET TETAP LAINNYA	0	24.395.000,00	0,00	0,00	24.395.000,00
3	JUMLAH ASET TETAP	0	207.744.675.664,00	4.406.424.984,39	68.827.008.049,23	138.917.667.614,77

Ø ASET LAINNYA

Jenis Aset	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Aset Tidak Berwujud	83.704.500,00	83.704.500,00
Aset Lain-lain	28.965.300,00	28.965.300,00
Amortisasi Aset tidak berwujud	(52.315.312,50)	(31.389.187,50)
Amortisasi Penyusutan Aset Lainnya	(28.428.800,00)	(28.428.800,00)
Jumlah	31.925.687,50	52.851.812,50

Nilai Aset Lainnya pada tahun 2023 mengalami penurunan dari tahun sebelumnya sebesar Rp20.926.125,00 disebabkan Adaya amortisasi yang bertambah

3.1.6. Kewajiban

Kewajiban per 31 Desember 2023 sebesar Rp7.801.119.353,67 dengan Rincian pada tabel berikut:

NO	Kewajiban	2023	2022
1	Pendapatan Diterima Dimuka	6.547.527.166,67	7.316.145.166,67
2	Utang Belanja Pegawai	900.321.704,00	359.111.723,00
3	Utang Belanja Barang dan Jasa	353.270.483,00	352.197.906,00
	Total	7.801.119.353,67	8.027.454.795,67

Kewajiban jangka pendek pada Tahun 2023 tersebut terdiri dari Pendapatan Diterima Dimuka sebesar Rp6.547.527.166,67 Utang belanja pegawai sebesar Rp900.321.704,00 dan utang belanja barang dan jasa sebesar Rp353.270.483,00.

3.1.7. Ekuitas Dana

Ekuitas akhir pada 31 Desember 2023 sebesar Rp131.163.464.686,60 merupakan hasil dari Ekuitas awal tahun 2023 di jumlahkan dengan surplus/defisit-LO, koreksi kesalahan, dan Ekuitas untuk di konsolidasikan dengan rician sebagai berikut

No	Keterangan	Jumlah (Rp)
1	Ekuitas Awal	135.375.270.502,00
2	Surplus / (Defisit) LO	(15.713.144.781,39)
3	Koreksi Kesalahan, Perubahan Kebijakan Akuntansi	(138.177.550,01)
4	Ekuitas untuk dkonsolidasikan	11.639.516.516,00
5	Ekuitas Akhir	131.163.464.686,60

3.2. Pengungkapan atas Pos-Pos yang Timbul sehubungan dengan Penerapan Basis Akrua atas Pendapatan, Belanja dan Rekonsiliasinya dengan Penerapan Basis Kas, untuk Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan yang Menggunakan Basis Akrua pada SKPD

A. Piutang Pendapatan

Saldo piutang pendapatan per 31 Desember 2023 sebesar Rp4.438.408.472,00 yang berasal dari Piutang Retribusi/Penempatan awal. rician piutang pendapatan dapat dilihat pada rician sebagai berikut:

NO	Uraian	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
1	Piutang Retribusi Daerah	0,00	2.500.000,00
2	Piutang Lain-lain PAD yang sah	4.438.408.472,00	4.438.408.472,00
3	Penyisihan Piutang	(4.438.408.472,00)	(4.440.908.472,00)

URAIAN	SKRD/ KETETAPAN TAHUN 2023	PIUTANG PENDAPATAN TAHUN 2023
Pasar Kliwon (penjualan)		178.805.472,00
Pasar legi parakan (Penempatan Awal) & sewa		1615490000
Pasar Temanggung Permai (Penempatan Awal)		2.635.313.000,00
Pasar Ngadirejo (Penjualan)		8.800.000,00
Total		4.438.408.472,00

B. Pendapatan Diterima Dimuka (PDM)

Pendapapatan Diterima Dimuka per 31 Desember 2023 sebesar Rp6.547.527.166,67 sebagai berikut:

Kewajiban	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Pendapatan Diterima Dimuka	6.547.527.166,67	7.316.145.166,67
Jumlah	6.547.527.166,67	7.316.145.166,67

Realisasi Pendapatan Diterima Dimuka sampai akhir Desember 2023 diperoleh dari Pasar Kliwon Lama HGB HPL Rp5.800.063.833,33 Pasar Kliwon Baru HGB HPL Rp715.687.500,00 dan Pasar Parakan Kios 2021 Rp31.775.833,33, Rincian PDM bisa dilihat di lampiran kertas kerja PDM tahun 2023.

C. Utang Belanja

Kewajiban	Tahun 2023 (Rp)	Tahun 2022 (Rp)
Utang Belanja	1.253.592.187,00	711.309.629,00
Jumlah	1.253.592.187,00	711.309.629,00

Utang belanja per 31 Desember 2023 sebesar Rp1.253.592.187,00 terdiri dari belanja pegawai sebesar Rp900.321.704,00 dan Utang Belanja Barang dan Jasa sebesar Rp353.270.483,00. Rincian belanja Pegawai dan Barang dan Jasa dapat dirinci sebagai berikut:

No	Utang Belanja Pegawai	Jumlah (Rp)
1	Utang Belanja Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja ASN-Tambahan Penghasilan berdasarkan Beban Kerja PNS	687.927.704,00
2	Utang Belanja Tambahan Penghasilan berdasarkan Kondisi Kerja ASN-Tambahan Penghasilan berdasarkan Kondisi Kerja PNS	109.830.000,00
3	Utang Belanja Insentif bagi ASN atas Pemungutan Retribusi Daerah-Pelayanan Pasar TW III dan IV	102.564.000,00
	Jumlah	900.321.704,00

No	Utang Belanja Barang dan Jasa	Jumlah (Rp)
1	Utang Belanja Jasa Kantor-Jasa Tenaga Kebersihan	107.700.000,00
2	Utang Belanja Jasa Kantor-Jasa Tenaga Supir	5.250.000,00
3	Utang Belanja Jasa Kantor-Jasa Tenaga Administrasi	2.000.000,00
4	Utang Belanja Jasa Kantor-Jasa Tenaga Keamanan	185.100.000,00
5	Utang Belanja Jasa Kantor-Tagihan Telepon	81.313,00
6	Utang Belanja Jasa Kantor-Tagihan Air	493.800,00
7	Utang Belanja Jasa Kantor-Tagihan Listrik	51.454.670,00
8	Utang Belanja Jasa Kantor-Kawat/Faksimili/Internet/TV Berlangganan	1.190.700,00
	Jumlah	353.270.483,00

BAB IV

PENJELASAN ATAS INFORMASI-INFORMASI NON KEUANGAN SKPD

4.1 Entitas Akuntansi

Dalam pelaksanaan Akuntansi Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Temanggung dilaksanakan berdasarkan peraturan daerah Kabupaten Temanggung sebagai berikut:

1. Peraturan Bupati Nomor 110 Tahun 2021 tentang Kedudukan, Susunan Organisasi dan Tata Kerja Perangkat Daerah Kabupaten Temanggung;
2. Peraturan Bupati Nomor 26 Tahun 2022 tentang Tugas dan Fungsi Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Temanggung.

4.2 Ketentuan Perundang-Undangan yang Menjadi Kegiatan Operasional

Dalam pelaksanaan kegiatan operasional keuangan Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Temanggung mengacu pada:

1. Undang-undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
2. Undang-undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
3. Undang-undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan tanggung jawab Keuangan Negara;
4. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
5. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan;
6. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 17 Tahun 2007 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Darang Milik Daerah;
7. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Pada Pemerintah Daerah;

BAB V PENUTUP

Berdasarkan uraian yang tertuang dalam Bab I sampai dengan Bab III sebagaimana data diatas maka dapat diambil kesimpulan bahwa:

1. Realisasi Anggaran Pendapatan Daerah Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp4.595.610.560,00 (36,11%) dari Anggaran sebesar Rp12.725.000.000,00 sehingga selisih dari anggaran sebesar (Rp8.129.389.440,00)

2. Realisasi Anggaran Belanja Daerah Tahun Anggaran 2023 sebesar Rp16.230.478.076,00 (96,91%) dari Anggaran sebesar Rp16.749.386.791,00 sehingga selisih dari anggaran sebesar (Rp518.908.715,00). Sehingga ada Defisit pada LRA sebesar (Rp7.610.480.725,00)

3. Neraca per 31 Desember 2023 terdiri dari:
 - a. Jumlah Aset sebesar Rp138.964.584.040,27
 - b. Jumlah Kewajiban sebesar Rp7.801.119.353,67
 - c. Jumlah Ekuitas sebesar Rp131.163.464.686,60

4. Dari Laporan Operasional diketahui:
 - a. Jumlah pendapatan LO sebesar Rp5.361.728.560,00
 - b. Jumlah beban LO sebesar Rp21.074.873.341,39
 - c. Jumlah Surplus/Defisit LO sebesar (Rp15.713.144.781,39)

5. Dari Laporan Perubahan Ekuitas diketahui:

- a. Ekuitas awal sebesar Rp135.375.270.502,00
- b. Surplus/(defisit) Lo sebesar (Rp15.713.144.781,39)
- c. Koreksi Kesalahan, Perubahan Kebijakan Akuntansi sebesar (Rp138.177.550,01)
- d. Ekuitas Untuk dikonsolidasikan Rp11.639.516.516,00
- e. Jumlah Ekuitas akhir sebesar Rp131.163.464.686,60

Temanggung, Januari 2024

KEPALA DINAS KOPERASI, USAHA KECIL,
MENENGAH DAN PERDAGANGAN
KABUPATEN TEMANGGUNG



ENTARGO YUTRI WARDONO, S.Pt., M.M.

Pembina Tingkat I

NIP. 19660317 198903 1 009