

## V. PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

### 1. PENJELASAN POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

#### 1.1 PENDAPATAN

Realisasi pendapatan selama tahun 2017 merupakan hak pendapatan Tahun Anggaran 2017, sehingga tidak terdapat perbedaan antara realisasi pendapatan di Laporan Operasional dengan di Laporan Realisasi Anggaran. Pendapatan Asli Daerah yang ada di Dinas Lingkungan Hidup Kab. Temanggung adalah pendapatan berupa Retribusi Pelayanan Persampahan/ Kebersihan.

Realisasi pendapatan tahun 2017 adalah sebagai berikut:

No.	Uraian	Anggaran Perubahan TA 2017 (Rp.)	Realisasi (Rp.)	Sisa Anggaran (Rp.)	%
1	2	3	4	5	6
1	Retribusi Pelayanan Persampahan/ Kebersihan	835,000,000	825,894,500	9,105,500	98.91
	Jumlah Total	835,000,000	825,894,500	9,105,500	98.91

Retribusi pelayanan persampahan/kebersihan tidak memenuhi target, dikarenakan:

- Masih rendahnya tingkat kesadaran partisipasi masyarakat dalam pembayaran retribusi persampahan/kebersihan;
- Masih terbatasnya tenaga operasional, terutama tenaga bagian penagihan retribusi kebersihan, sehingga tidak mampu menjangkau setiap lapisan masyarakat sampai ke tingkat RT dan RW;
- Masih terbatasnya kendaraan operasional yang mengakibatkan tidak keseluruhan wilayah masyarakat menikmati jasa kebersihan pemerintah, sehingga masyarakat tersebut juga tidak memberi pemasukan optimal bagi kas daerah melalui retribusi kebersihan;
- Masyarakat masih banyak menolak jika dilakukan pemungutan retribusi persampahan, dan masih banyak masyarakat yang tidak tepat waktu/terlambat dalam membayar retribusi.

#### 1.2 BELANJA

Belanja dilakukan dengan mempertimbangkan prinsip-prinsip penghematan dan efisiensi, namun tetap menjamin terlaksananya kegiatan-kegiatan sebagaimana yang telah ditetapkan dalam DPA Belanja Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Temanggung.

Realisasi anggaran Dinas Lingkungan Hidup tanggal 1 Januari 2017 s/d 31 Desember 2017 adalah sebagai berikut :

No.	Nama Kegiatan	Anggaran Perubahan Tahun 2017 (Rp.)	Realisasi (Rp.)	Sisa Anggaran (Rp.)	%
1	2	3	4	5	6
1	Belanja Tidak Langsung	7,881,323,879	7,623,931,131	257,392,748	96.73%
2	Pengembangan Ruang Terbuka Hijau	100,000,000	99,420,000	580,000	99.42%

3	Pengadaan Tanaman Ayoman/ Peneduh/ Turus Jalan	1,000,000,000	555,248,650	444,751,350	55.52%
4	Pengadaan Pergola	400,000,000	386,283,200	13,716,800	96.57%
5	Penyediaan Jasa Komunikasi, SDA Dan Listrik	30,000,000	27,098,615	2,901,385	90.33%
6	Penyediaan Jasa Peralatan dan Perlengkapan Kantor	5,500,000	4,911,000	589,000	89.29%
7	Penyediaan Jasa Pemeliharaan & Perizinan Kendaraan Dinas/ Operasional	50,000,000	49,382,400	617,600	98.76%
8	Penyediaan Jasa Kebersihan Kantor	8,000,000	7,991,300	8,700	99.89%
9	Penyediaan Alat Tulis Kantor	9,000,000	8,909,100	90,900	98.99%
10	Penyediaan Barang Cetak dan Penggandaan	21,230,000	19,171,925	2,058,075	90.31%
11	Penyediaan Komponen Instalasi Listrik/ Penerangan Bangunan	4,000,000	3,967,500	32,500	99.19%
12	Penyediaan Bahan Bacaan Dan Peraturan Perundang-Undangan	3,996,000	3,220,000	776,000	80.58%
13	Penyediaan Makanan dan Minuman	31,997,500	31,411,500	586,000	98.17%
14	Rapat-Rapat Koordinasi Dan Konsultasi Luar Daerah	70,000,000	69,999,376	624	100.0%
15	Rapat-Rapat Koordinasi Dan Konsultasi Dalam Daerah	7,145,000	6,056,600	1,088,400	84.77%
16	Jasa Pelayanan Perkantoran	69,999,800	68,261,255	1,738,545	97.52%
17	Pengadaan Peralatan Gedung Kantor	19,000,000	18,775,000	225,000	98.82%
18	Pemeliharaan Rutin/ Berkala Gedung Kantor	40,000,000	39,995,200	4,800	99.99%
19	Pemeliharaan Rutin/Berkala Perlengkapan Gedung Kantor	13,000,000	12,940,000	60,000	99.54%
20	Peningkatan Operasi Dan Pemeliharaan Prasarana Dan Sarana Persampahan	599,161,000	369,274,542	229,886,458	61.63%
21	Pemeliharaan Kebersihan Kota	1,599,454,800	1,287,592,207	311,862,593	80.50%
22	Revitalisasi Prasarana Persampahan	149,973,000	143,413,000	6,560,000	95.63%
23	Operasi Dan Pemeliharaan Alat Angkut Sampah Dan Listrik	1,397,500,000	1,105,966,313	291,533,687	79.14%
24	Pendukung dan Koordinasi Bank Sampah	100,000,000	99,227,800	772,200	99.23%
25	Peningkatan dan Pengembangan TPS dan/atau TPST 3 R	849,853,000	713,346,700	136,506,300	83.94%
26	Penyediaan Sarana dan Prasarana Pengelolaan Sampah	299,420,000	296,399,000	3,021,000	98.99%

27	Study Lapangan Tenaga Kebersihan	640,507,000	634,052,650	6,454,350	98.99%
28	Pengelolaan B3 Dan Limbah B3	45,000,000	41,722,800	3,277,200	92.72%
29	Peningkatan Peringkat Kinerja Perusahaan (PROPER)	10,000,000	8,837,500	1,162,500	88.38%
30	Koordinasi Pengelolaan PROKASIH / SUPERKASTH	40,000,000	39,952,500	47,500	99.88%
31	ADIPURA Dan K 4 Kab. Temanggung	498,920,000	417,468,498	81,451,502	83.67%
32	Inventarisasi Kegiatan/Usaha Yang Berpotensi Mencemari Lingkungan	25,000,000	24,248,900	751,100	97.00%
33	Pengaasan & Pencegahan Dampak Kawasan Usaha/ Kegiatan	45,000,000	38,989,300	6,010,700	86.64%
34	Koordinasi ADIWIYATA	154,000,000	146,468,500	7,531,500	95.11%
35	Pengadaan Perlengkapan ( REAGEN Lab Lingkungan )	50,000,000	47,108,400	2,891,600	94.22%
36	Pelaksanaan SPM Bidang Lingkungan Hidup	100,000,000	88,652,500	11,347,500	88.65%
37	Peringatan Hari-Hari Lingkungan Hidup	27,000,000	26,991,000	9,000	99.97%
38	Pengembangan Laboratorium Lingkungan Hidup	917,050,000	882,725,050	34,324,950	96.26%
39	Peningkatan Peran Serta Masyarakat Dalam Perlindungan Dan Konservasi SDA	40,000,000	39,496,000	504,000	98.74%
40	Penataan Hutan Kota Kabupaten Temanggung	20,000,000	16,395,000	3,605,000	81.98%
41	Pengembangan Turus Sungai	20,000,000	19,490,000	510,000	97.45%
42	Pengelolaan Keanekaragaman Hayati Dan Ekosistem	44,640,000	38,182,000	6,458,000	85.53%
43	Pendukung Bank Pohon	25,000,000	23,832,500	1,167,500	95.33%
44	Perlindungan Captering	128,920,000	125,586,500	3,333,500	97.41%
45	Penyusunan Buku Status Lingkungan Hidup Daerah	50,000,000	-	50,000,000	-
46	Penyusunan Data Profil Tutupan Vegetasi	29,998,250	26,461,500	3,536,750	88.21%
47	Peningkatan Edukasi Dan Komunikasi Masyarakat Di Bidang Lingkungan	42,000,000	40,740,900	1,259,100	97.00%
48	Inventarisasi Gas Rumah Kaca Kabupaten Temanggung	50,000,000	48,544,500	1,455,500	97.09%
49	Pengembangan Data dan Informasi Lingkungan	349,858,000	305,660,000	44,198,000	87.37%

50	Pengendalian Perusakan Hutan dan Lahan	398,440,000	388,687,000	9,753,000	97.55%
51	Konservasi Sumber Daya Air Dan Pengendalian Kerusakan Sumber-Sumber Air	259,420,000	254,303,000	5,117,000	98.03%
52	Pengembangan Ekowisata Dan Jasa Lingkungan	19,999,750	19,395,500	604,250	96.98%
53	Sosialisasi Penanganan Kawasan Lindung Di Luar Kawasan Hutan	30,000,000	26,656,400	3,343,600	88.85%
54	Inventarisasi Lahan Kritis	10,000,000	9,461,000	539,000	94.61%
55	Penyusunan DED Embung	63,800,000	59,278,500	4,521,500	92.91%
56	Monitoring, Evaluasi dan Pelaporan	12,000,000	10,946,225	1,053,775	91.22%
57	Fasilitasi Penyusunan PERDES Perlindungan Dan Pengelolaan LH	30,000,000	29,950,000	50,000	99.83%
58	Penyusunan Produk Hukum LH	20,000,000	6,156,330	13,843,670	30.78%
59	Penyusunan Dan Pelaporan Dokumen Perencanaan	1,000,000	979,600	20,400	97.96%
60	Penyusunan Dokumen Feasibility Study (FS) Dan Dokumen Ijin Lingkungan (UKL-UPL)	60,000,000	50,334,000	9,666,000	83.89%
	Jumlah Total	19,017,106,979	16,989,947,368	2,027,159,611	89.34%

Penjelasan belanja yang terdapat di Dinas Lingkungan Hidup :

1). Belanja Tidak Langsung

Belanja Tidak Langsung meliputi Belanja Pegawai.

Realisasi Belanja Pegawai Tahun anggaran 2017 sebesar Rp 7,623,931,131 atau 96.73% dari anggaran sebesar Rp 7,881,323,879

2). Belanja Langsung

Belanja Langsung meliputi Belanja Pegawai, Belanja Barang Jasa dan Belanja Modal

Belanja Langsung	Tahun Anggaran 2017		%
	Anggaran	Realisasi	
a. Belanja Pegawai	Rp 1,520,902,000	Rp 1,238,316,725	81.42%
b. Belanja Barang Jasa	Rp 6,034,871,600	Rp 4,732,061,912	78.41%
c. Belanja Modal	Rp 2,620,567,500	Rp 2,447,013,100	93.38%
d. Belanja Barang yang akan diserahkan kepada masyarakat/ pihak ke-tiga	Rp 959,442,000	Rp 948,624,500	98.87%

Jumlah Belanja Langsung	Rp 11,135,783,100	Rp 9,366,016,237	84.11%
-------------------------	-------------------	------------------	--------

- a). Belanja Pegawai  
 Realisasi Belanja Pegawai Tahun Anggaran 2017 sebesar Rp 1,238,316,725 atau 81.42%  
 dari anggaran sebesar Rp 1,520,902,000
- b). Belanja Barang dan Jasa  
 Realisasi Belanja Barang dan Jasa TA 2017 sebesar Rp 4,732,061,912 atau 78.41%  
 dari anggaran sebesar Rp 6,034,871,600
- c). Belanja Modal  
 Realisasi Belanja Modal Tahun Anggaran 2017 sebesar Rp 2,447,013,100 atau 93.38%  
 dari anggaran sebesar Rp 2,620,567,500
- d). Belanja Barang yang akan diserahkan kepada masyarakat/ pihak ke-tiga  
 Realisasi Belanja Tahun Anggaran 2017 sebesar Rp 948,624,500 atau 98.87%  
 dari anggaran sebesar Rp 959,442,000

















## 2. PENJELASAN POS-POS NERACA

### 2.1 ASET

#### 1). Aset Lancar

Perincian Aset Lancar yang ada di Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Temanggung tersaji sebagai berikut:

##### a) Kas di Bendahara Pengeluaran

Merupakan sisa kas di Bendahara Pengeluaran yang masih dipegang oleh Bendahara Pengeluaran dan belum disetor ke Rekening Kas Umum Daerah.

Dinas Lingkungan Hidup terdapat pengembalian kelebihan insentif retribusi daerah ke Rekening Kas Umum Daerah/ RKUD. Hal ini disebabkan karena salah dalam proses penghitungan insentif, dan baru tahun ini Dinas Lingkungan Hidup terdapat Retribusi Persampahan.

Kas di Bendahara Pengeluaran yaitu sebesar Rp 20,840,000

##### b) Persediaan

Menggambarkan jumlah persediaan barang yang mempunyai sifat habis pakai dan diperoleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan operasional Pemerintah Daerah, serta barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual / diserahkan dalam rangka pelayanan masyarakat yang masih berada di Dinas Lingkungan Hidup dengan rincian saldo per 31 Desember 2017 sebagai berikut:

Persediaan :	Tahun Anggaran 2017
- Persediaan Bahan Pakai Habis	Rp 5,853,000
- Persediaan Bahan/ Material	Rp 31,020,000
Jumlah Persediaan	Rp 36,873,000

##### c) Piutang Pendapatan

Dalam hal ini adalah Piutang Retribusi Persampahan.

Piutang Retribusi Rp 8,405,500

Piutang Retribusi terjadi karena tidak tercapainya target pendapatan dari retribusi persampahan, dimana SKRD (Surat Ketetapan Retribusi Daerah) Persampahan sebesar Rp. 834.300.000,- . Sedangkan pencapaian retribusi persampahan sampai dengan 31 Desember 2017 adalah sebesar Rp. 825.894.500,-.

**Jumlah Total Aset Lancar adalah sebesar Rp 66,118,500**

*(Jumlah total Aset Lancar ini merupakan penjumlahan Kas di Bendahara Pengeluaran, Persediaan habis pakai dan Piutang Rieribusi)*

#### 2). Aset Tetap

Komposisi dan nilai saldo aset tetap per 31 Desember 2017 tersaji sebagai berikut :

Jenis Aset Tetap	Tahun Anggaran 2016	Mutasi Berkurang/ Bertambah	Tahun Anggaran 2017
a) Tanah	140,000,000	-	140,000,000
b) Peralatan dan Mesin	13,483,115,119	1,668,699,100	15,151,814,219
c) Gedung dan Bangunan	7,127,899,665	994,539,000	8,122,438,665
d) Jalan, Irigasi dan Jaringan	554,957,200	-	554,957,200

e) Aset Tetap Lainnya	228,377,000	-	228,377,000
f) Konstruksi Dalam Pengerjaan	-	-	-
g) Akumulasi Penyusutan	8,446,235,795.14	1,535,288,150.25	9,981,523,945.39
Jumlah Aset Tetap	13,088,113,189	1,127,949,950	14,216,063,138.61

Saldo akhir Aset Tetap Tahun Anggaran 2017 sebesar Rp. 14.216.063.138,61,- yang disajikan di Neraca merupakan hasil mutasi penambahan/ pengurangan dari realisasi belanja modal 2017 dan mutasi masuk dari Bagian Umum Setda dan Setwan.

Saldo masing-masing kelompok Aset Tetap per 31 Desember 2017 dapat dijelaskan sebagai berikut :

a) Tanah

Nilai Tanah pada tahun 2017 Rp 140,000,000

Nilai tanah Dinas Lingkungan Hidup pada tahun 2017 ini tidak mengalami perubahan, karena tidak adanya penambahan maupun pengurangan dari aset tanah. Tanah bangunan kantor Pemerintah dengan register No 0001 luas 16.870 M2 berlokasi di Jln. S. Kadar Maron 21 Temanggung dengan status tanah Hak Pakai No 215, pengguna Dinas Lingkungan Hidup dan asal usul tanah dari APBD, harga Rp 140.000.000 ,- adalah tanah bangunan kantor Pemerintah terlampir dalam KIB A.

b) Peralatan dan Mesin

Nilai peralatan dan mesin tahun 2017 sejumlah Rp 15,151,814,219

Nilai peralatan dan mesin tahun 2017 mengalami perubahan, dikarenakan adanya Belanja Modal Peralatan dan Mesin selama tahun 2017 sebesar Rp. 1.452.349.100,- . Berikut ini perincian Belanja Modal tahun 2017:

- Neon Box	3,300,000
- Komputer	7,450,000
- Printer	2,000,000
- Kelengkapan Komputer Hardisk Eksternal 500 GB	1,500,000
- Sound System Ruangan	7,825,000
- BM Pengadaan Dump Truck 3 unit	108,900,000
- BM Pengadaan Alat-alat Angkutan Darat Bermotor Roda 3, 2 unit	59,405,200
- BM Pengadaan Mesin Kompos (Alat Pencacah Ayakan Kompos, 2 unit)	47,300,000
- BM Pengadaan Tempat Sampah (tong sampah 150 buah)	37,042,500
- BM Alat Pengolah Sampah (Blj Pirolisis)	195,800,000
- BM Alat Pengolah Sampah (Pembelian Tempat Sampah Kombinasi	97,125,000
- BM Alat Pemotong Rumput	4,975,000
- BM Peralatan Pertamanan (Pot Beserta Tanaman)	10,725,000
- BM Pengadaan Tempat Sampah (Tempat Sampah Dorong)	39,625,000
- BM Pengadaan Tempat Sampah (Tempat Sampah Kombinasi)	25,000,000
- Belanja Modal Genset	4,990,900
- Belanja Modal Almari	2,899,000
- Belanja Modal Air Conditioner (AC)	4,510,000

- BM Pengadaan Alat-Alat Laboratorium		790,984,000
- BM Pengadaan Tenda		992,500
	Rp	<u>1,452,349,100</u>

Selain penambahan Belanja Modal, juga terdapat penambahan belanja barang non modal yaitu:

- Panggung Reklame	Rp	4,500,000
- Alat Pemotong Rumput (3 unit) Keg. Adipura & K4	Rp	6,750,000

Terdapat mutasi aset masuk dari Bagian Umum Setda :

- Mobil Station Wagon AA 9512 WE Tahun 1997	Rp	60,000,000
- Mobil Station Wagon AA 9506 DE Tahun 2010	Rp	141,500,000

Mutasi aset masuk dari Sekretariat DPRD:

- Kursi Lipat 10 buah	Rp	1,500,000
- Meja Kursi Tamu 1 Set	Rp	1,500,000
- Whiteboard 240x120 cm	Rp	300,000
- Whiteboard 120x90 cm	Rp	300,000

c) Gedung dan Bangunan

Nilai Gedung dan Bangunan tahun 2017 sejumlah Rp 8,122,438,665

Perubahan nilai Gedung dan Bangunan karena ada penambahan BM, berikut ini perinciannya:

- Belanja Modal Pengadaan Pergola, 2 unit		357,700,000
- BM Pembangunan TPA (Rehab Kantor TPA Sanggrahan & Kantor		96,920,000
- Pembangunan Hanggar Pemilah Sampah di TPA Sanggrahan		143,413,000
- BM Pembangunan TPA Muntung Candiroto (Pembangunan TPS 3R)		357,310,000
- BM Pagar Pengaman/ Teralis		15,000,000
- Belanja Modal Pagar Pengaman/ Teralis		24,196,000

**Rp 994,539,000**

d) Jalan, Irigasi dan Jaringan

Nilai Jalan, Irigasi dan Jaringan tahun 2017 Rp 554,957,200

Nilai Jalan, Irigasi dan Jaringan tahun 2017 tidak mengalami perubahan, karena tidak adanya penambahan maupun pengurangan.

e) Aset tetap lainnya

Nilai Aset tetap lainnya pada tahun 2017 Rp 228,377,000

Nilai Aset tetap lainnya pada tahun 2017 mengalami perubahan, karena tidak ada penambahan BM Aset Tetap Lainnya.

f) Konstruksi Dalam Pengerjaan

Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Temanggung tidak terdapat Konstruksi dalam Pengerjaan.

g) Akumulasi Penyusutan

Nilai akumulasi penyusutan pada tahun 2017 mengalami perubahan, berikut perinciannya: Rp 9,981,523,945

Nilai akumulasi penyusutan pada tahun 2017 mengalami perubahan, berikut perinciannya:

- Akumulasi penyusutan Peralatan dan Mesin	9,030,202,133
- Akumulasi penyusutan Gedung dan Bangunan	725,015,301
- Akumulasi penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan	187,206,511
- Akumulasi penyusutan Aset Tetap Lainnya	39,100,000
	<u>9,981,523,945</u>

### 3). Aset Lainnya

Jenis Aset Lainnya	Tahun Anggaran 2016	Mutasi Berkurang/ Bertambah	Tahun Anggaran 2017
- Aset Tak Berwujud/ Program	16,940,000	-	16,940,000
- Aset Rusak	1,187,343,200	-	1,187,343,200
- Akumulasi Penyusutan	626,705,675	-	626,705,675
Jumlah Aset Tetap	577,577,525	-	577,577,525

Nilai Aset lainnya pada tahun 2017 sejumlah Rp 577,577,525

Nilai Aset lainnya pada tahun 2017 tidak mengalami perubahan, karena tidak ada penambahan maupun pengurangan Aset Lainnya.

**JUMLAH ASET** Rp **14,859,759,163.61**  
(Merupakan penjumlahan dari Aset Lancar, Aset Tetap dan Aset Lainnya)

## 2.2 KEWAJIBAN

1). Kewajiban Jangka Pendek Rp 296,438,062

a). Hutang Belanja Rp 296,438,062

Didalam Neraca s/d 31 Desember 2017 jumlah kewajiban SKPD Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Temanggung yang merupakan kewajiban jangka pendek yang dipergunakan untuk membiayai kegiatan-kegiatan di lingkungan Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Temanggung, yang dibayarkan pada bulan Januari 2017.

Perincian hutang belanja :

- Hutang TPP bulan Desember 2017	179,525,400
- Hutang biaya Telepon bulan Desember 2017	1,771,792
- Hutang biaya Air bulan Desember 2017	184,350
- Hutang biaya Listrik bulan Desember 2017	761,520
- Honorarium Pegawai Honorer/ Tidak Tetap Pemeliharaan Kebersihan Kota bulan Desember 2017	95,200,000
- Honorarium PTT bulan Desember 2017	18,995,000
	<u>296,438,062</u>

(Nota dan kwitansi terlampir)

2). Kewajiban Jangka Panjang

Kewajiban Jangka Panjang DLH adalah sebesar Rp -



**JUMLAH KEWAJIBAN****Rp 296,438,062***(Merupakan penjumlahan Kewajiban Jangka Pendek dan Kewajiban Jangka Panjang)***2.3 EKUITAS**

Merupakan penjumlahan Ekuitas dan Ekuitas untuk dikonsolidasikan

## a. Ekuitas

Ekuitas yang ada di Dinas Lingkungan Hidup adalah sebesar (1,621,571,766.40)

## b. Ekuitas untuk dikonsolidasikan

Ekuitas untuk dikonsolidasikan yang ada di Dinas Lingkungan Hidup merupakan nilai Total SP2D Dinas Lingkungan Hidup selama tahun 2017 dikurangi jumlah setoran pendapatan dari tanggal 1 Januari 2017 s/d 31 Desember 2017.

Jumlah Ekuitas untuk dikonsolidasikan 16,184,892,868

**JUMLAH EKUITAS****Rp****14,563,321,101.60***(Merupakan penjumlahan Ekuitas dan Ekuitas untuk dikonsolidasikan)***KEWAJIBAN DAN EKUITAS****Rp****14,859,759,163.60***(Merupakan penjumlahan Kewajiban dan Ekuitas)*

|

|







## 2. PENJELASAN POS-POS NERACA

### 2.1 ASET

#### 1). Aset Lancar

Perincian Aset Lancar yang ada di Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Temanggung tersaji sebagai berikut:

a) Kas di Bendahara Pengeluaran

Merupakan sisa kas di Bendahara Pengeluaran yang masih dipegang oleh Bendahara Pengeluaran dan belum disetor ke Rekening Kas Umum Daerah.

Dinas Lingkungan Hidup terdapat pengembalian kelebihan insentif retribusi daerah ke Rekening Kas Umum Daerah/ RKUD. Hal ini disebabkan karena salah dalam proses penghitungan insentif, dan baru tahun ini Dinas Lingkungan Hidup terdapat Retribusi Persampahan.

Kas di Bendahara Pengeluaran yaitu sebesar Rp 20,840,000

b) Persediaan

Menggambarkan jumlah persediaan barang yang mempunyai sifat habis pakai dan diperoleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan operasional Pemerintah Daerah, serta barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual / diserahkan dalam rangka pelayanan masyarakat yang masih berada di Dinas Lingkungan Hidup dengan rincian saldo per 31 Desember 2017 sebagai berikut:

Persediaan :	Tahun Anggaran 2017
- Persediaan Bahan Pakai Habis	Rp 5,853,000
- Persediaan Bahan/ Material	Rp 31,020,000
Jumlah Persediaan	Rp 36,873,000

c) Piutang Pendapatan

Dalam hal ini adalah Piutang Retribusi Persampahan.

Piutang Retribusi Rp 8,405,500

Piutang Retribusi terjadi karena tidak tercapainya target pendapatan dari retribusi persampahan, dimana SKRD (Surat Ketetapan Retribusi Daerah) Persampahan sebesar Rp. 834.300.000,- . Sedangkan pencapaian retribusi persampahan sampai dengan 31 Desember 2017 adalah sebesar Rp. 825.894.500,-.

**Jumlah Total Aset Lancar adalah sebesar Rp 66,118,500**

*(Jumlah total Aset Lancar ini merupakan penjumlahan Kas di Bendahara Pengeluaran, Persediaan habis pakai dan Piutang Rieribusi)*

#### 2). Aset Tetap

Komposisi dan nilai saldo aset tetap per 31 Desember 2017 tersaji sebagai berikut :

Jenis Aset Tetap	Tahun Anggaran 2016	Mutasi Berkurang/ Bertambah	Tahun Anggaran 2017
a) Tanah	140,000,000	-	140,000,000
b) Peralatan dan Mesin	13,483,115,119	1,668,699,100	15,151,814,219
c) Gedung dan Bangunan	7,127,899,665	994,539,000	8,122,438,665
d) Jalan, Irigasi dan Jaringan	554,957,200	-	554,957,200

e) Aset Tetap Lainnya	228,377,000	-	228,377,000
f) Konstruksi Dalam Pengerjaan	-	-	-
Jumlah Aset Tetap	21,534,348,984	2,663,238,100	24,197,587,084

Saldo akhir Aset Tetap Tahun Anggaran 2017 sebesar Rp. 24.197.587.084,- yang disajikan di Neraca merupakan hasil mutasi penambahan/ pengurangan dari realisasi belanja modal 2017 dan mutasi masuk dari Bagian Umum Setda dan Setwan.

Saldo masing-masing kelompok Aset Tetap per 31 Desember 2017 dapat dijelaskan sebagai berikut :

a) Tanah

Nilai Tanah pada tahun 2017 Rp 140,000,000

Nilai tanah Dinas Lingkungan Hidup pada tahun 2017 ini tidak mengalami perubahan, karena tidak adanya penambahan maupun pengurangan dari aset tanah. Tanah bangunan kantor Pemerintah dengan register No 0001 luas 16.870 M2 berlokasi di Jln. S. Kadar Maron 21 Temanggung dengan status tanah Hak Pakai No 215, pengguna Dinas Lingkungan Hidup dan asal usul tanah dari APBD, harga Rp 140.000.000 ,- adalah tanah bangunan kantor Pemerintah terlampir dalam KIB A.

b) Peralatan dan Mesin

Nilai peralatan dan mesin tahun 2017 sejumlah Rp 15,151,814,219

Nilai peralatan dan mesin tahun 2017 mengalami perubahan, dikarenakan adanya Belanja Modal Peralatan dan Mesin selama tahun 2017 sebesar Rp. 1.452.349.100,- . Berikut ini perincian Belanja Modal tahun 2017:

- Neon Box	3,300,000
- Komputer	7,450,000
- Printer	2,000,000
- Kelengkapan Komputer Hardisk Eksternal 500 GB	1,500,000
- Sound System Ruangan	7,825,000
- BM Pengadaan Dump Truck 3 unit	108,900,000
- BM Pengadaan Alat-alat Angkutan Darat Bermotor Roda 3, 2 unit	59,405,200
- BM Pengadaan Mesin Kompos (Alat Pencacah Ayakan Kompos, 2 unit)	47,300,000
- BM Pengadaan Tempat Sampah (tong sampah 150 buah)	37,042,500
- BM Alat Pengolah Sampah (Blj Pirolisis)	195,800,000
- BM Alat Pengolah Sampah (Pembelian Tempat Sampah Kombinasi)	97,125,000
- BM Alat Pemetong Rumput	4,975,000
- BM Peralatan Pertamanan (Pot Beserta Tanaman)	10,725,000
- BM Pengadaan Tempat Sampah (Tempat Sampah Dorong)	39,625,000
- BM Pengadaan Tempat Sampah (Tempat Sampah Kombinasi)	25,000,000
- Belanja Modal Genset	4,990,900
- Belanja Modal Almari	2,899,000
- Belanja Modal Air Conditioner (AC)	4,510,000
- BM Pengadaan Alat-Alat Laboratorium	790,984,000



- BM Pengadaan Tenda		992,500
	Rp	1,452,349,100

Selain penambahan Belanja Modal, juga terdapat penambahan belanja barang non modal yaitu:

- Panggung Reklame	Rp	4,500,000
- Alat Pemotong Rumput (3 unit) Keg. Adipura & K4	Rp	6,750,000

Terdapat mutasi aset masuk dari Bagian Umum Setda :

- Mobil Station Wagon AA 9512 WE Tahun 1997	Rp	60,000,000
- Mobil Station Wagon AA 9506 DE Tahun 2010	Rp	141,500,000

Mutasi aset masuk dari Sekretariat DPRD:

- Kursi Lipat 10 buah	Rp	1,500,000
- Meja Kursi Tamu 1 Set	Rp	1,500,000
- Whiteboard 240x120 cm	Rp	300,000
- Whiteboard 120x90 cm	Rp	300,000

c) Gedung dan Bangunan

Nilai Gedung dan Bangunan tahun 2017 sejumlah Rp 8,122,438,665

Perubahan nilai Gedung dan Bangunan karena ada penambahan BM, berikut ini perinciannya:

- Belanja Modal Pengadaan Pergola, 2 unit	357,700,000
- BM Pembangunan TPA (Rehab Kantor TPA Sanggrahan & Kantor	96,920,000
- Pembangunan Hanggar Pemilah Sampah di TPA Sanggrahan	143,413,000
- BM Pembangunan TPA Muntung Candiroto (Pembangunan TPS 3R)	357,310,000
- BM Pagar Pengaman/ Teralis	15,000,000
- Belanja Modal Pagar Pengaman/ Teralis	24,196,000

**Rp 994,539,000**

d) Jalan, Irigasi dan Jaringan

Nilai Jalan, Irigasi dan Jaringan tahun 2017 Rp 554,957,200

Nilai Jalan, Irigasi dan Jaringan tahun 2017 tidak mengalami perubahan, karena tidak adanya penambahan maupun pengurangan.

e) Aset tetap lainnya

Nilai Aset tetap lainnya pada tahun 2017 Rp 228,377,000

Nilai Aset tetap lainnya pada tahun 2017 mengalami perubahan, karena tidak ada penambahan BM Aset Tetap Lainnya.

f) Konstruksi Dalam Pengerjaan

Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Temanggung tidak terdapat Konstruksi dalam Pengerjaan.

g) Akumulasi Penyusutan

Nilai akumulasi penyusutan pada tahun 2017 Rp 9,981,523,945  
mengalami perubahan, berikut perinciannya:

Nilai akumulasi penyusutan pada tahun 2017 mengalami perubahan, berikut perinciannya:

- Akumulasi penyusutan Peralatan dan Mesin	9,030,202,133
- Akumulasi penyusutan Gedung dan Bangunan	725,015,301
- Akumulasi penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan	187,206,511
- Akumulasi penyusutan Aset Tetap Lainnya	39,100,000
	9,981,523,945

### 3). Aset Lainnya

Jenis Aset Lainnya	Tahun Anggaran 2016	Mutasi Berkurang/ Bertambah	Tahun Anggaran 2017
- Aset Tak Berwujud/ Program	16,940,000	-	16,940,000
- Aset Rusak	1,187,343,200	-	1,187,343,200
Jumlah Aset Tetap	1,204,283,200	-	1,204,283,200

Nilai Aset lainnya pada tahun 2017 sejumlah Rp 1,204,283,200

Nilai Aset lainnya pada tahun 2017 tidak mengalami perubahan, karena tidak ada penambahan maupun pengurangan Aset Lainnya.

Nilai penyusutan Aset Lainnya tahun 2017 tidak mengalami perubahan, yaitu sebesar:

Rp 626,705,675

### JUMLAH ASET

**Rp**

**14,859,759,163.6**

(Merupakan penjumlahan dari Aset Lancar, Aset Tetap dan Aset Lainnya)

## 2.2 KEWAJIBAN

1). Kewajiban Jangka Pendek Rp 296,438,062

a). Hutang Belanja Rp 296,438,062

Didalam Neraca s/d 31 Desember 2017 jumlah kewajiban SKPD Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Temanggung yang merupakan kewajiban jangka pendek yang dipergunakan untuk membiayai kegiatan-kegiatan di lingkungan Dinas Lingkungan Hidup Kabupaten Temanggung, yang dibayarkan pada bulan Januari 2017.

Perincian hutang belanja :

- Hutang TPP bulan Desember 2017	179,525,400
- Hutang biaya Telepon bulan Desember 2017	1,771,792
- Hutang biaya Air bulan Desember 2017	184,350
- Hutang biaya Listrik bulan Desember 2017	761,520
- Honorarium Pegawai Honorer/ Tidak Tetap Pemeliharaan Kebersihan Kota bulan Desember 2017	95,200,000
- Honorarium PTT bulan Desember 2017	18,995,000
	296,438,062

(Nota dan kwitansi terlampir)

2). Kewajiban Jangka Panjang

Kewajiban Jangka Panjang DLH adalah sebesar Rp -

**JUMLAH KEWAJIBAN** Rp **296,438,062**

*(Merupakan penjumlahan Kewajiban Jangka Pendek dan Kewajiban Jangka Panjang)*

### **2.3 EKUITAS**

Merupakan penjumlahan Ekuitas dan Ekuitas untuk dikonsolidasikan

a. Ekuitas

Ekuitas yang ada di Dinas Lingkungan Hidup adalah sebesar (1,621,571,766.40)

b. Ekuitas untuk dikonsolidasikan

Ekuitas untuk dikonsolidasikan yang ada di Dinas Lingkungan Hidup merupakan nilai Total SP2D Dinas Lingkungan Hidup selama tahun 2017 dikurangi jumlah setoran pendapatan dari tanggal 1 Januari 2017 s/d 31 Desember 2017.

Jumlah Ekuitas untuk dikonsolidasikan 16,184,892,868

**JUMLAH EKUITAS** Rp **14,563,321,101.60**

*(Merupakan penjumlahan Ekuitas dan Ekuitas untuk dikonsolidasikan)*

### **KEWAJIBAN DAN EKUITAS**

*(Merupakan penjumlahan Kewajiban dan Ekuitas)*

**Rp 14,859,759,163.6**

|

|









### 3. PENJELASAN POS-POS LAPORAN OPERASIONAL

Laporan Operasional adalah salah satu unsur laporan keuangan yang menyajikan ikhtisar sumber daya ekonomi yang menambah ekuitas dan penggunaannya yang dikelola oleh pemerintah pusat/daerah untuk kegiatan penyelenggaraan pemerintahan dalam satu periode pelaporan.

#### 3.1 PENDAPATAN

Dinas Lingkungan Hidup terdapat pendapatan asli daerah dari retribusi persampahan.

No	Uraian	2017
1	PENDAPATAN	
	PENDAPATAN ASLI DAERAH	
	Pendapatan Retribusi Daerah	834,300,000
	JUMLAH PENDAPATAN	834,300,000

#### 3.2 BEBAN

Beban yang ada di Dinas Lingkungan Hidup, yaitu:

No	Uraian	2017
1	BEBAN	
	BEBAN OPERASI	
	Beban Pegawai	9,125,635,256
	Beban Barang dan Jasa	5,644,777,056
	Beban Penyusutan	1,535,288,150.25
	JUMLAH BEBAN	16,305,700,462.25

#### 3.3 SURPLUS/ DEFISIT LO

Surplus/ Defisit dari kegiatan operasi:

No	Uraian	2017
1	JUMLAH PENDAPATAN	834,300,000
2	JUMLAH BEBAN	16,305,700,462.25
	SURPLUS /DEFISIT LO	(15,471,400,462.25)

***Jadi Jumlah Surplus/ Defisit LO adalah***

***(15,471,400,462.25)***



Perbandingan Antara  
Nilai Periode Berjalan  
Dengan Nilai Periode  
Sebelumnya





#### 4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Perubahan ekuitas nilai aset Dinas Lingkungan Hidup Kab. Temanggung per 31 Desember 2017 sebagai berikut:

SKPD	: 102050100 -Dinas Lingkungan Hidup
PERIODE	: 31 Desember 2017
KETERANGAN	JUMLAH
Ekuitas Awal	13,633,603,695.86
Surplus / Defisit LO	-15,471,400,462.25
Koreksi Kesalahan, Perubahan Kebijakan Akuntansi	216,225,000
Ekuitas untuk dikonsolidasikan	16,184,892,868.00
Ekuitas Akhir	14,563,321,101.61

Perincian Laporan Perubahan Ekuitas:

a. Ekuitas Awal

Merupakan ekuitas awal tahun 2017 (yang terdapat dalam Neraca 2017), dan merupakan hasil ekuitas akhir Neraca tahun 2016.

Nilai Ekuitas Awal 13,633,603,695.86

b. Surplus/ Defisit LO

Surplus/Defisit LO merupakan hasil dari Laporan Operasional Dinas Lingkungan Hidup.

Nilai surplus/ defisit LO -15,471,400,462.25

c. Koreksi Kesalahan, Perubahan Kebijakan Akuntansi

Merupakan koreksi penyesuaian aset tetap karena ada perubahan kebijakan akuntansi, yaitu adanya mutasi masuk kendaraan dari Bagian Umum, dan barang dari Sekretariat Dewan.

Nilai Koreksi Kesalahan, Perubahan Kebijakan Akuntansi 216,225,000

d. Ekuitas Untuk Dikonsolidasikan

Merupakan nilai Total SP2D Dinas Lingkungan Hidup selama tahun 2017 dikurangi jumlah setoran pendapatan dari tanggal 1 Januari 2017 s/d 31 Desember 2017.

Nilai ekuitas untuk dikonsolidasikan 16,184,892,868.00

***Jadi Nilai Ekuitas Akhir adalah***

***14,563,321,101.61***



4,518,496,130

