



## BUPATI BERAU

Tanjung Redeb, 28 Desember 2021

Nomor : 900/ 913 /BPKAD-D/2021  
Sifat : Penting  
Lampiran : -  
Perihal : Permintaan Data untuk Penyusunan  
Laporan Keuangan Pemerintah  
Kabupaten Berau TA 2021

Kepada Yth :  
Kepala Satuan Kerja Perangkat Daerah  
di Lingkungan Pemerintah Kabupaten  
Berau  
di -  
Tanjung Redeb

Dalam rangka persiapan penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Berau Tahun Anggaran 2021 sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, SKPD wajib menyampaikan Laporan Keuangan terdiri dari :

- a. Laporan Realisasi Anggaran;
- b. Neraca;
- c. Laporan operasional;
- d. Laporan Perubahan ekuitas;
- e. Catatan atas Laporan Keuangan (CALK).

Laporan Keuangan SKPD Tahun Anggaran 2021 paling lambat disampaikan kepada Kepala Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Berau Cq. Bidang Akuntansi pada tanggal 21 Januari 2022 pukul 16.00 Wita.

Apabila sampai dengan tanggal 21 Januari 2022 belum menyampaikan Laporan Keuangan SKPD Tahun Anggaran 2021, maka SPM Uang Persediaan (UP) Tahun Anggaran 2022 belum dapat disampaikan ke BPKAD.

Adapun isi penjelasan laporan dan CALK adalah sebagai berikut :

- a. Laporan Realisasi Anggaran:
  1. Realisasi pendapatan yang nilainya kurang dari 80% dari target (<80%).
  2. Realisasi pendapatan yang nilainya melebihi 20% dari target (>120%).
  3. Pendapatan yang terealisasi tetapi tidak ditargetkan jumlahnya/ anggarannya.
  4. Realisasi belanja mencapai 70% dari anggaran atau lebih rendah.
  5. Sisa nominal belanja kegiatan mencapai 5 milyar atau lebih.
  6. Rekening lainnya yang memang memerlukan pelaporan didalam catatan atas Laporan Keuangan.

b. Neraca:

1. Aset Lancar

- Kas dibendahara penerimaan dan bendahara pengeluaran yang tersisa dan informasi pengembalian uang tersebut yang disetorkan ke kas daerah.
- Kas di BLUD beserta rincian rekening Bank.
- Kas di Bendahara BOSNAS yang tersisa direkening Sekolah-sekolah.
- Piutang
  - Piutang per tanggal 31 Desember 2021 dan mutasinya serta upaya penagihan yang dilakukan atau penghapusan yang telah dilakukan.
  - Menjelaskan penurunan atau peningkatan piutang dan penyisihannya di tahun 2021.
- Sewa/ Beban dibayar dimuka
  - Menjelaskan sewa dibayar dimuka atau asuransi dibayar dimuka per tanggal 31 Desember 2021.
  - Menjelaskan penurunan atau peningkatan nilai asuransi dan sewa dibayar dimuka tahun 2021 bila dibandingkan dengan tahun 2020.
- Persediaan
  - Mencatatat persediaan habis pakai per 31 Desember 2021.
  - Mencatat persediaan barang yang akan diserahkan kepada masyarakat tapi pada akhir tahun belum diserahkan kepada masyarakat.
  - Mencatat persediaan barang yang telah diserahkan kepada masyarakat atau pihak ketiga.

2. Aset Tetap

- Menjelaskan tentang penambahan nilai aset tetap yang berasal dari belanja modal dan sumber lainnya (hibah, koreksi dan lain-lain).
- Menjelaskan perkembangan konstruksi dalam pengerjaan.
- Menjelaskan pengurangan aset tetap per jenisnya yang disebabkan adanya penghapusan (hibah, koreksi dan lain-lain).

3. Aset Lainnya

Menjelaskan Akun Aset Lainnya yang memang memerlukan penjelasan didalam Catatan atas Laporan Keuangan (CALK).

c. Laporan Operasional (LO)

1. Menjelaskan terjadinya perbedaan Pendapatan LO dengan Pendapatan LRA.
2. Menjelaskan terjadinya perbedaan beban LO dengan belanja LRA.
3. Menjelaskan terjadinya Surplus atau defisit.

4. Akun lainnya yang memang memerlukan penjelasan didalam Catatan atas Laporan Keuangan.
- d. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE)
1. Menjelaskan terjadinya koreksi atas ekuitas awal.
  2. Rekening lainnya yang memang memerlukan penjelasan didalam Catatan atas Laporan Keuangan.
- e. Laporan Perhitungan Analisis Vertikal.
1. Menjelaskan penyebab terjadinya selisih masing-masing laporan Keuangan.
  2. Akun lainnya yang memang memerlukan penjelasan didalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Sebelum Penyerahan Laporan keuangan SKPD, terlebih dahulu agar menyampaikan data dan dokumen paling lambat tanggal 15 Januari 2022 sebagai berikut :

1. Foto copy Saldo Rekening Koran per 31 Desember 2021 untuk Bendahara Pengeluaran, Bendahara Penerima, BLUD, FKTP dan BOSNAS disertai berita Acara Penutupan Kas
2. Rekonsiliasi Pendapatan dan Belanja antara Bendahara Pengeluaran/Penerimaan dengan bidang Akuntansi BPKAD.
3. Laporan Rekap Pendapatan Dana BOSNAS dalam bentuk hardcopy/ soft copy pada Dinas Pendidikan.
4. Laporan Belanja BOSNAS sesuai dengan SPB yang terbit dalam bentuk hardcopy/ soft copy pada Dinas Pendidikan.
5. Laporan Rekap Pendapatan dan Belanja Dana Kapitasi (FKTP) dalam bentuk hardcopy/ soft copy
6. Mengentry semua penerimaan baik pajak, retribusi dan lain-lain PAD yang sah Tahun 2021 ke SIMDA Keuangan paling lambat tanggal 7 Januari 2022.
7. Mengentry semua penerimaan Pengembalian Belanja Tahun 2021 ke SIMDA Keuangan.
8. Mengentry sisa UP di Bendahara Pengeluaran pada tahun 2021 yang disetorkan ke Kas Daerah Tahun 2021 di SIMDA Keuangan. Bukti Setoran UP untuk disampaikan ke Bidang Akuntansi dalam bentuk hardcopy/ soft copy.
9. Rekonsiliasi Persediaan dengan Bidang ASET. Berita Acara rekonsiliasi Persediaan beserta daftar barang persediaannya untuk disampaikan ke Bidang Akuntansi dalam bentuk Hardcopy/Soft copy.
10. Berita Acara dan rincian barang yang telah diserahkan kepada masyarakat atau kepada pihak ketiga dan daftar barang yang diserahkan kepada masyarakat tetapi sampai dengan akhir tahun anggaran belum diserahkan kepada masyarakat dalam bentuk Hardcopy/soft copy.
11. Rekonsiliasi dan perhitungan Piutang Pajak, Piutang Retribusi dan Piutang Perimbangan dan penyisihannya dengan Bidang Akuntansi dalam bentuk soft copy.

12. Menyampaikan SP2D atas pembayaran utang tahun 2020 dalam bentuk hardcopy/soft copy.
13. Menyampaikan bukti pendukung atas utang tahun 2021 dalam bentuk hardcopy/soft copy.
14. Menyampaikan rekap bukti pungutan dan penyetoran pajak yang dilakukan oleh bendahara pengeluaran untuk potongan SP2D (pengeluaran pihak ketiga) baik LS, GU dan Nihil.
15. Perhitungan Beban dibayar dimuka dalam bentuk hardcopy/soft copy.
16. Laporan Dana bergulir dan Penyisihannya pada Bagian Ekonomi Setda, dan Dinas Koperasi Perindustrian dan Perdagangan.
17. Jaminan Pemeliharaan atas pekerjaan yang telah berakhir sampai dengan 31 Desember 2021 dalam bentuk hard copy/ soft copy.

Dalam persiapan data dan dokumen jika terdapat hal-hal yang kurang jelas dapat dikonfirmasi pada Bidang Akuntansi Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (Nursianah: CP 085386497268 Hariyanto CP; 081347221722 dan M.Istur CP; 081299119994).

Kita semua berkomitmen untuk melaksanakan pengelolaan Keuangan Daerah dengan baik dan benar agar *Opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP)* oleh Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Kalimantan Timur dapat dipertahankan.

Demikian agar diperhatikan dan dilaksanakan,atas kerjasamanya diucapkan terima kasih.

Bupati Berau



Hj. Sri Jumarah Mas, M.Pd