



BUPATI BERAU

Tanjung Redeb, 21 Desember 2020

Nomor : 900/1553/BPKAD-D/2020
Lampiran : -
Perihal : Penyusunan Laporan Keuangan Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) dan Permintaan Data Dalam Rangka Penyusunan LKPD Kab.Tahun 2020

Kepada
Yth. Kepala Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) dilingkungan Pemerintah Kabupaten Berau

Di – B e r a u

Dalam rangka persiapan penyusunan Laporan Keuangan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010, tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual, SKPD wajib menyampaikan Laporan Keuangan yang hasil pelaporan tersebut terdiri dari :

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

Adapun isi penjelasan Laporan dan CALK meliputi antara lain:

a. Laporan Realisasi Anggaran:

Komponen CALK didalam LRA setiap SKPD harus menjelaskan antara lain:

- Penyebab realisasi pendapatan yang nilainya kurang dari 80% (<80%)
- Penyebab realisasi pendapatan yang nilainya melebihi 20% dari target (>120%)
- Penyebab pendapatan terealisasi tetapi tidak ditargetkan jumlahnya/ tidak dianggarkan.
- Penyebab realisasi belanja mencapai 70% dari anggaran atau lebih rendah
- Penyebab Rekening lainnya yang memang memerlukan pelaporan didalam catatan atas Laporan Keuangan.

b. Neraca :

- Nominal kas dibendahara penerimaan dan bendahara pengeluaran yang tersisa serta informasi tentang kapan uang tersebut disetorkan ke Kas Daerah.
- Nominal Kas di BLUD, JKN dan BOSNAS
- Piutang :
Menjelaskan nominal piutang per tanggal 31 Desember 2020 dan mutasinya serta upaya penagihan yang dilakukan atau penghapusan yang telah dilakukan, serta penyebab penurunan atau peningkatan piutang di tahun 2020.
- Asuransi dan sewa dibayar dimuka
Melampirkan laporan sewa dibayar dimuka atau asuransi dibayar dimuka per tanggal 31 Desember 2020
- Persediaan terdiri dari :
Mencatat persediaan habis pakai per 31 Desember 2020, mencatat persediaan barang yang akan diserahkan kepada masyarakat tetapi pada akhir tahun belum diserahkan kepada masyarakat, serta penyebab belum diserahkan sampai dengan akhir tahun.
- Aset tetap
Menjelaskan tentang penambahan nilai aset tetap yang berasal dari belanja modal dan sumber lainnya, menjelaskan konstruksi dalam pengerjaan dan menjelaskan pengurangan aset tetap per jenisnya yang disebabkan adanya penghapusan (hibah, koreksi dan lain-lain)

c. Laporan Operasional (LO)

- Menjelaskan penyebab tidak samanya pendapatan LO dengan pendapatan LRA
- Menjelaskan penyebab tidak samanya beban LO dengan belanja LRA
- Rekening lainnya yang memang memerlukan penjelasan didalam catatan atas laporan keuangan.

d. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE)

- Menjelaskan penyebab terjadinya koreksi atas ekuitas awal.
- Rekening lainnya yang memang memerlukan penjelasan didalam catatan atas laporan keuangan.

Laporan Keuangan PPKD Tahun Anggaran 2020 disampaikan paling lambat tanggal 24 Januari 2020 ke Bidang Akuntansi Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah.

Laporan Keuangan SKPD disampaikan paling lambat *tanggal 1 Februari 2021* ke Bidang Akuntansi Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah.

Sebelum menyerahkan Laporan Keuangan SKPD, agar dapat menyampaikan data dan dokumen yang disampaikan **paling lambat Tanggal 11 Januari 2021**, data dimaksud adalah sebagai berikut :

1. Foto copy Saldo Rekening Koran per 31 Desember 2020 dengan yang sudah divalidasi bank untuk Bendahara Pengeluaran, Penerima, BLUD, JKN dan BOSNAS, disertai Berita Acara Penutupan Kas.
2. Soft Copy Rekap Kas BLUD, JKN dan BOSNAS (RSUD, Dinas Kesehatan, Dinas Pendidikan)
3. Soft Copy Rekapitulasi setoran UP/ TU disertai STS.
4. Soft Copy Rekapitulasi Pendapatan pada Dinas Kesehatan, RSUD, Dinas Pekerjaan Umum & Penataan Ruang, Dinas Tenaga Kerja & Transmigrasi, DPPKBPPPA, DLHK, Dinas Perhubungan, Dinas Koperasi Perindustrian & Perdagangan, DPMPTST, DISPORA, Dinas Perikanan, Dinas Pertanian & Peternakan, Kantor Penghubung, BPKAD (PPKD) dan Badan Pendapatan Daerah. (Format Terlampir)
5. BA Piutang 31 Desember 2020
6. Soft Copy Piutang dan Perhitungan penyisihan Piutang format terlampir.
7. BA Persediaan untuk semua SKPD (Setelah rekon dengan Bidang Aset), dan untuk Dinas kesehatan, RSUD beserta Soft Copy barang Persediaan Kadaluarsa.
8. Berita Acara Persediaan Kadaluarsa pada RSUD, Dinas Kesehatan
9. Laporan Perhitungan Beban/ Asuransi dibayar dimuka.
10. Laporan Dana Bergulir dan Penyisihannya pada Bagian Ekonomi Setda, dan Dinas Koperasi Perindustrian dan perdagangan.
11. Daftar dan Penyertaan Modal pada Bagian Ekonomi Setda.
12. Laporan penggunaan dana COVID 19 dan soft copy rinciannya, pada Dinas kesehatan, RSUD dan Badan Penanggulangan Bencana Daerah.
13. Laporan realisasi dana desa pada Dinas Pemberdayaan Masyarakat kampung.
14. Berita Acara Hasil Rekon Aset dan penyusutan BMD (SIMDA BMD) Per 31 Desember 2020
15. Berita acara Utang tahun 2020 dan copy SP2D atas pembayaran utang 2019 (semua SKPD) untuk utang pegawai/ Tunjangan tambahan penghasilan PNS, utang listrik, air, telepon dll.
16. Untuk dinas kesehatan, DPUPR, BPBD Rekap utang TA 2019 dan pembayarannya yang dilakukan di TA 2020 (soft copy).
17. BA Utang 2020 disertai Reviu Inspektorat. (kecuali Utang pegawai/ Tunjangan tambahan penghasilan PNS, utang air, listrik dan Internet)
18. Berita Acara Perhitungan Pihak Ketiga sesuai rekon dengan KPPN.

Dalam persiapan data dan dokumen jika terdapa thal-hal yang kurang jelas dapat dikonfirmasi pada Bidang Akuntansi Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah (Nursianah; CP 085386497268 Hariyanto; CP 081347221722 dan Baharuddin; CP 081253452460) Kabupaten Berau.

Penyesuaian pada aplikasi SIMDA Keuangan pada bidang Akuntansi bersamaan dengan penyampaian data dan dokumen. (diharapkan sebelum penyampaian data dan Dokumen bisa melakukan jurnal penyesuaian melalui VC untuk menghindari penularan Corona Virus Disease 2019 – Covid 19)

Kita semua berkomitmen untuk melaksanakan pengelolaan keuangan daerah dengan baik dan benar agar *Opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP)* oleh BPK Perwakilan Provinsi Kalimantan Timur dapat *dipertahankan*.

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


BUPATI BERAU,
H. Agus Tantomio, S.Tek, M.Bus